

Vorbericht Budget 2024

HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV)

31. Oktober 2023

Inhalt

0	Auf einen Blick.....	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2).....	5
1.1	Allgemeines	5
1.2	Terminologie	5
1.3	Kontenplan.....	5
1.4	Abschreibungen	5
1.4.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)	5
1.4.2	Neues Verwaltungsvermögen.....	6
1.4.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	6
1.5	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	6
2	Erläuterungen	6
2.1	Allgemeines	6
2.2	Erfolgsrechnung.....	7
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung des <i>Personalaufwands</i>	7
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung des <i>Sachaufwands</i>	7
2.2.3	Erläuterungen zu den <i>übrigen Aufwand-Sachgruppen</i>	8
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung des <i>Fiskalertrags</i>	8
2.2.5	Erläuterungen zu den <i>übrigen Ertrags-Sachgruppen</i>	8
2.3	Investitionen.....	9
3	Ergebnis.....	9
3.1	Allgemeine Übersicht.....	9
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	10
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	11
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung.....	12
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	13

3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	14
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	15
4	Erfolgsrechnung	16
4.1	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	16
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Funktionen	17
5	Investitionsrechnung	18
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach Funktionen	18
6	Eigenkapitalnachweis	19
6.1	Auswertungen	19
7	Kommentar Erfolgsrechnung nach Funktionen	20
7.1.1	0 Allgemeine Verwaltung	20
7.1.2	1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	21
7.1.3	2 Bildung	22
7.1.4	3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	23
7.1.5	4 Gesundheit	24
7.1.6	5 Soziale Sicherheit	24
7.1.7	6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	25
7.1.8	7 Umweltschutz und Raumordnung	26
7.1.9	8 Volkswirtschaft	27
7.1.10	9 Finanzen und Steuern	28
8	Anträge des Gemeinderates an die Gemeindeversammlung vom 11. Dezember 2023	30
9	Zahlenteil	32

0 Auf einen Blick

Die Jahresrechnung 2022 schloss im Allgemeinen Haushalt mit einem ausgeglichenen Ergebnis von CHF 0.00 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 841'600.00. Aufgrund des im Jahr 2016 erlassenen Reglements über die *Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen* erlaubte es die Ausgangslage im Rahmen des Rechnungsabschlusses einen Betrag von CHF 860'000.00 in ebendiese Vorfinanzierung einzulegen.

Das massgebende Eigenkapital der Gemeinde (Bilanzüberschuss) beträgt per 31.12.2022 4,46 Mio. Franken, was rund 4.9 Steueranlagezehnteln entspricht. Die kantonale Empfehlung als Richtgrösse für das Eigenkapital beträgt 3 Steueranlagezehntel.

Mit einer angepassten Steueranlage von 1.49 auf **1.59 Einheiten** und einer Erhöhung der Liegenschaftssteuer von 1.0‰ auf **1.3‰** schliesst das Budget 2024 bei Aufwendungen von 40,30 Mio. Franken und Erträgen von 40,46 Mio. Franken, vor der Zuweisung in die Vorfinanzierung und den finanzpolitischen Reserven, mit einem Ertragsüberschuss von CHF 160'000.00 ab. In der Vergangenheit wurden sehr gute Ergebnisse erwirtschaftet. Ein Grossteil dieser Überschüsse resultierten aus nichtliquiditätswirksamen Buchungen (Auflösungen), weshalb es in den letzten Jahren nicht möglich war, die Fremdfinanzierungspositionen abzubauen. Für die «normalen» Ersatz- und Neuinvestitionen ist ein genügend hoher Cashflows (Geldfluss) nötig, um ein starker Anstieg der zusätzlichen Fremdkapitalaufnahme ab 2024 zu bremsen.

Der Finanzhaushalt der Gemeinden wird durch die mit HRM2 eingeführten Abschreibungen der Vermögenswerte nach Nutzungsdauer entlastet. Die Abschreibungen auf dem seit 01.1.2016 realisierten Verwaltungsvermögen nehmen seit der Umstellung entsprechend zu. Für das Jahr 2024 wird mit einem Abschreibungsaufwand von CHF 983'700.00 (Gesamthaushalt) gerechnet. Dazu kommen die linearen Abschreibungen auf dem per Anfang 2016 bestehenden „alten“ Verwaltungsvermögen von jährlich 10%, welche für den Gesamthaushalt rund CHF 797'000.00 betragen. Angesichts der hohen Investitionen (Schulraum, Strassen und Leitungen sowie Schwimmbad) ist eine weitere Zunahme des Abschreibungsaufwandes absehbar. Die für das Jahr 2024 geplanten Investitionen (bzw. Investitionstranchen bei mehrjährigen Projekten) sind auf Seite 9 sowie im Zahlenteil ersichtlich.

Mit der Einführung von HRM2 wurden mit Beschluss des Gemeinderates vom 11. Mai 2015 die Aktivierungsgrenze für Investitionen festgelegt. Auf 01.01.2020 wurden diese Schwellenwerte vereinheitlicht. Im Allgemeinen Haushalt sowie in den Spezialfinanzierungen werden Investitionen über CHF 50'000.00 über die Investitionsrechnung verbucht und somit aktiviert.

Die voraussichtliche Entwicklung des Eigenkapitals ist im Abschnitt 6.1 auf Seite 19 dargestellt.

Weiterhin kann der, bei der Verselbständigung der Elektrizitätsversorgung aus dem Aufwertungsgewinn gebildeten Spezialfinanzierung ein Betrag von CHF 395'000 entnommen werden. Die gestaffelte Auflösung dieser Spezialfinanzierung wird die Gemeinderechnung noch bis ins Jahr 2031 „verbessern“.

Auswirkungen der stark gestiegenen Energiekosten, die daraus resultierende Verteuerung von Produkten wie auch steigende Lohnkosten wurden auf Basis der aktuell verfügbaren Informationen im Budget 2024 berücksichtigt.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Bereits zum neunten Mal erfolgt die Budgetierung nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 des Gemeindegesetzes (GG). Die Einwohnergemeinden, die gemischten Gemeinden und die Regionalkonferenzen waren aufgrund der Gemeindeverordnung (GV) verpflichtet, das Rechnungslegungsmodell HRM2 auf den 1. Januar 2016 einzuführen.

1.2 Terminologie

Mit HRM2 wurden die in der Privatwirtschaft gebräuchlichen Begriffe *Bilanz*, *Erfolgsrechnung* und *Budget* eingeführt. Die Voranschlagskredite wurden zu *Budgetkrediten* und das Eigenkapital wird als *Bilanzüberschuss* bezeichnet.

1.3 Kontenplan

Der Kontenplan nach HRM2 ist umfangreicher und detaillierter als jener unter HRM1. Die Konto-Nummerierung wurde ebenfalls erweitert:

a) Bilanzkonti	HRM1: 4-stellig mit zweistelliger Laufnummer	HRM2: 5-stellig mit zweistelliger Laufnummer
b) Funktionen und Sachgruppen	HRM1: 3-stellig	HRM2: 4-stellig
c) Detailkonti ER und IR	HRM1: 3-stellig mit zweistelliger Laufnummer	HRM2: 4-stellig mit zweistelliger Laufnummer

1.4 Abschreibungen

1.4.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen.

Verwaltungsvermögen Kontogruppe 14, Stand 1.1.2016 CHF 12'244'006

Abzüglich:

./. Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen - CHF 3'844'006

./. Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser - CHF 0

Verwaltungsvermögen netto CHF 8'400'000

Dieses wird linear abgeschrieben innert 10 Jahren *)
d.h. ab 2016 bis und mit 2025.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von 10% oder CHF 840'000 **)

Ende 2024 wird das „alte“ Verwaltungsvermögen voraussichtlich noch CHF 790'200 betragen.

*) Abschreibungsdauer/Abschreibungssatz wurden von der Gemeindeversammlung am 7. Dezember 2015 zusammen mit dem Budget 2016 genehmigt.

**) Durch nachträglich eingegangene Subventionen und einer Entwidmung/einem Verkauf von altem Verwaltungsvermögen hat sich der vorerwähnte Abschreibungsaufwand von jährlich CHF 840'000 auf rund CHF 797'000 reduziert.

1.4.2 Neues Verwaltungsvermögen

Die ordentlichen Abschreibungen auf den neuen, d.h. nach dem 01.01.2016 geschaffenen Vermögenswerten, werden linear nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung) berechnet. Sie werden in den jeweiligen Funktionen verbucht.

1.4.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Die zusätzlichen Abschreibungen sind zu budgetieren.

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss Budget (Sachgruppe 9000)		4'950
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	7'357'500	
./. Ordentliche Abschreibungen allg. Haushalt	1'528'700	
Differenz	5'828'800	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens den selben Betrag des Ertragsüberschusses)		4'950
Ergebnis Budget		0

1.5 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen im Allgemeinen Haushalt sowie in den Spezialfinanzierungen Feuerwehr, Wasserversorgung, Abwasserentsorgung sowie Abfall bis zu einem Betrag von **CHF 50'000.00** der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Wie bereits erwähnt, schloss die Rechnung 2022 im Allgemeinen Haushalt mit einem ausgeglichenen Ergebnis ab. Daneben konnte eine Einlage von CHF 860'000.00 in die *Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen* vorgenommen werden. Der Bestand dieser Vorfinanzierung wird dem Eigenkapital im weiteren Sinne zugerechnet.

- Die Ansätze für die Einkommens- und Vermögenssteuer sowie die Liegenschaftssteuer erfahren folgende Anpassungen:
 - ➔ Erhöhung des Steuersatzes von 1.49 auf 1.59
 - ➔ Erhöhung der Liegenschaftssteuer von 1.0‰ auf 1.3‰

die Feuerwehersatzabgabe (13.5% der einfachen Steuer) und die Hundetaxe (CHF 60.00 pro Hund) bleiben gleich wie im Vorjahr.

- Gegenüber 2023 schliesst das Budget 2024 vor der Zuweisung in die Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen (CHF 155'000.00) und in die finanzpolitischen Reserven (CHF 4'950.00) mit einem Ertragsüberschuss von CHF 159'950.00 um CHF 651'780.00 besser ab.
- Im Ergebnis 2024 sind nicht liquiditätswirksame Auflösungen in der Höhe von CHF 601'500.00 im Ergebnis berücksichtigt. Diese Entnahmen stammen aus folgenden Bilanzkonten:
 - CHF 395'000.00 - Konto 29004.00 (Spezialfinanzierung EnerCom Kirchberg AG)
 - CHF 206'500.00 - Konto 29600.00 (Neubewertungsreserve Finanzvermögen)

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung des *Personalaufwands*

Der *Personalaufwand* nimmt gegenüber dem Budget 2023 um CHF 800'400.00 oder 11.2% zu. Die anhaltend hohe Bautätigkeit mit einer entsprechend hohen Anzahl Baugesuchen und den eigenen bevorstehenden Grossprojekten, führen zu einer Aufstockung der Stellenprozente im Bereich Tiefbau und Liegenschaften. Die zusätzlichen Personalkosten des Tiefbaus werden zu einem grossen Teil den Spezialfinanzierungen Wasser & Abwasser belastet. Die Tagesschule verzeichnet nach wie vor steigende Schülerzahlen, welche Auswirkungen auf die Anzahl Betreuungspersonen wie auch eine Teilaufstockung der Stellenprozente im Bereich der Leitung haben. Im Gegenzug wird erwartet, dass die Einnahmen in diesem Bereich zunehmen. Der regionale Sozialdienst untere Emme verzeichnete bereits im Jahr 2022 einen hohen Anstieg von Fällen, weshalb bereits für 2023 eine ausserordentliche Stellenaufstockung von 180% genehmigt wurde. Diese zusätzlichen Lohnkosten werden vollumfänglich durch die Fallpauschalen der wirtschaftlichen Hilfe und der KES gedeckt. Mit rund 105 bis 115 Mitarbeitende hat die Gemeinde eine Grösse erreicht, welche eine Fachperson im Bereich Personal verlangt. Diese Arbeiten können und dürfen nicht mehr nur nebenbei erledigt werden. Es sind entsprechende Strukturen und Fachwissen gefragt, weshalb im Budget 2024 ein Betrag für eine neue 60%-Stelle als HR-Fachperson berücksichtigt wurde. Für generelle Lohnanpassungen und einen Teuerungsausgleich wurde eine Erhöhung von 2% eingerechnet.

Von den CHF 800'400.00 Mehrkosten im Personalbereich werden rund CHF 450'000.00 durch Weiterverrechnungen an die Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser, durch höhere Fallpauschalen aus der wirtschaftlichen Hilfe und dem Kindes- und Erwachsenenschutzes, wie auch durch höhere Einnahmen aus der Tagesschule gedeckt.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung des *Sachaufwands*

Beim *Sach- und übrigen Betriebsaufwand* ist eine Zunahme von rund CHF 378'300.00 oder 7.5% gegenüber dem Vorjahresbudget zu verzeichnen. Die Zunahme ist in den Bereichen Drucksachen (Gemeinderatswahlen), Ersatzanschaffungen von Maschinen, Geräten und Fahrzeugen, Neuanschaffung von Softwarelizenzen und Installation wie auch bei den gestiegenen Kosten für Ver- & Entsorgungen (Gas, Öl, Wärmeverbund etc.) festzustellen.

2.2.3 Erläuterungen zu den *übrigen Aufwand-Sachgruppen*

Die gesamten *Abschreibungen* nehmen im Vergleich zum Vorjahr um CHF 35'200.00 oder 1.9% ab. Mit der Genehmigung des Nachkredits für die Schulraumplanung Campus25+ wurde definiert, dass die Planungskosten als immaterieller Wert nach Vollendung des letzten Bauwerks über 10 Jahre abgeschrieben werden. Zum Zeitpunkt der Budgeterstellung 2023 wurden aus dieser Investition Abschreibungen von CHF 120'000.00 berücksichtigt.

Der *Finanzaufwand* (Passivzinsen und Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen) wird um insgesamt CHF 161'300.00 oder 112.6% höher budgetiert. Kostentreiber in diesem Bereich ist die Zunahme an Fremdkapital wie auch das höhere Zinsumfeld gegenüber den letzten Jahren.

Die *Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen* erfahren im Vergleich zum Vorjahresbudget keine Veränderung.

Der *Transferaufwand* (Entschädigungen und Beiträge an Gemeinwesen und private Haushalte sowie Finanz- und Lastenausgleiche inkl. Lehrerbesoldungen) nimmt um CHF 1'512'500.00 oder 6.1% ab. Dazu tragen vor allem tiefere lastenausgleichsberechtigte Kosten im Bereich Sozialhilfe bei.

Mit den *Internen Verrechnungen* werden Material- und Warenbezüge sowie erbrachte Dienstleistungen und Zinsen zwischen den einzelnen Funktionen verrechnet, um die wirtschaftliche Aufgabenerfüllung je Aufgabenbereich zu beurteilen. Diese Verrechnungen sind aufwand- und ertragsseitig gleich hoch. Durch Veränderungen in mehreren Funktionen fallen sie um insgesamt rund CHF 19'300.00 höher aus als im Budget 2023.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung des *Fiskalertrags*

Die eingegangenen Steuererträge im Jahr 2023 liegen zum Zeitpunkt der Überprüfung unter dem budgetierten Betrag. Im vergleichbaren Zeitraum der Vorjahre liegt der Fehlbetrag bei zusätzlichen rund 3%, was ca. CHF 435'000.00 tiefere Einnahmen bedeutet. Die Empfehlungen des Kantons liegen für 2024 bei einer Erhöhung von rund CHF 400'000.00. Aufgrund der Ausgangslage im Jahr 2023 ist anzunehmen, dass die budgetierten Steuererträge für 2023 auf hohem Niveau liegen und es nicht sinnvoll ist, den Empfehlungen des Kantons von 2023 auf 2024 nachzukommen. Ausserordentlich hohe Grundstückgewinnsteuern durften wir in den Jahren 2021 und 2022 verbuchen, diese können jedoch nicht in dieser Grössenordnung budgetiert werden.

Mit der Anpassung des Steuersatzes von 1.49 auf 1.59 und der gleichzeitigen Erhöhung der Liegenschaftssteuer von 1.0‰ auf 1.3‰ werden gesamthaft Mehreinnahmen gegenüber 2023 von CHF 1'363'000.00 zu erwarten sein. Diese decken in erster Linie die gestiegenen Aufwendungen und die «normalen» Ersatz- und Neuinvestitionen, welche jährlich getätigt werden müssen. Grössere Investitionen müssen jeweils separat betrachtet werden.

2.2.5 Erläuterungen zu den *übrigen Ertrags-Sachgruppen*

Regalien und Konzessionen: Es wird erwartet, dass die Konzessionsabgaben der EnerCom Kirchberg AG und der Localnet AG (Versorgungsgebiet Wangele, Gryisberg, Eyzälg und Wiesenweg) auf gleichem Niveau bleiben.

Die *Entgelte* (Ersatzabgaben, Gebühren- und Dienstleistungserträge sowie Rückerstattungen Dritter) werden um CHF 483'200.00 oder 7.4% höher budgetiert als im Vorjahr. Der grösste Teil dieser Mehreinnahmen kommt aus den Lastenausgleich Sozialhilfe. Erwähnenswert ist auch, dass aufgrund der gestiegenen Einnahmen im Jahr 2022 gegenüber dem Budget 2023 mit Mehreinnahmen im Bereich der Tagesschule von CHF 110'000.00 gerechnet wird.

Die *Verschiedenen Erträge* bleiben auf gleichem Niveau wie im Vorjahr.

Beim *Finanzertrag* (Zinsen, Dividenden und Liegenschaftserträge) rechnen wir mit einer Abnahme von rund CHF 27'800.00 oder 4.1%. Der Minderertrag ist hauptsächlich im Bereich Mieteinnahmen der Liegenschaften am Reinhardweg 4 und Hintergasse 3 zurückzuführen. Das Grundstück dieser Liegenschaften wird für den zukünftigen Neubau des Primarschulhauses benötigt.

Die *Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen* nehmen aufgrund der Bautätigkeit im Bereich Tiefbau um CHF 9'100.00 oder 12.0% zu. Es handelt sich um Abschreibungsbeträge in den Bereichen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung, welche gemäss gesetzlichen Vorgaben dem „Werterhalt“ entnommen werden müssen.

Die *Transfererträge* (Rückerstattungen und Beiträge von Kantonen und Gemeinwesen) fallen um rund CHF 1'052'400.00 oder 7.9% tiefer aus als im Budget 2023. Dies ist vor allem durch die tiefer veranschlagten Rückerstattungen des Kantons aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe begründet.

2.3 Investitionen

Das Investitionsbudget umfasst Geschäfte, die durch das finanzkompetente Organ (Urnengemeinde, Gemeindeversammlung oder Gemeinderat) bereits bewilligt oder noch zu beschliessen sind. Nachstehend sind die wichtigsten Vorhaben für 2024 aufgeführt. Bei mehrjährigen Projekten ist der auf das Jahr 2024 entfallende Ausgabenanteil angegeben.

• Planungskredit/Realisierung Schwimmbad-Sanierung	CHF	3'054'000	Urnenabstimmung noch offen
• Sanierung Eystrasse; Teil Projektplanung/Strasse	CHF	1'500'000	Beschluss Urnenabstimmung vom 12.03.23
• Übertrag Anteil Finanzvermögen Verwaltungsgebäude in Verwaltungsvermögen	CHF	842'000	Beschluss Gemeindeversammlung noch offen
• Anteil Kirchberg, Neubau Regenrückhaltebecken Gyrischachen Burgdorf	CHF	550'000	Beschluss Gemeindeversammlung noch offen
• Neubau Doppelkindergarten am Reinhardweg	CHF	500'000	Urnenabstimmung noch offen
• Umrüstung Sporthallenbeleuchtung auf LED	CHF	250'000	Beschluss Gemeinderat unter Vorbehalt des fakultativen Referendums

Insgesamt sind Investitionen von 8,659 Mio. Franken geplant (Vorjahr: 3,819 Mio. Franken). Auf den Allgemeinen Haushalt fallen 7,357 Mio. Franken, auf die Spezialfinanzierungen Feuerwehr, Wasserversorgung und Abwasserentsorgung 1,302 Mio. Franken.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-336'350	-909'780	-272'511
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	0	-491'830	0
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	-336'350	-417'950	-272'511
Steuerertrag natürliche Personen	13'816'000	12'906'000	11'844'068
Steuerertrag juristische Personen	1'830'000	1'725'000	1'809'586
Liegenschaftssteuer	1'677'000	1'280'000	1'286'092
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	8'659'100	3'819'000	2'736'913

3.2 Übersicht Gesamthaushalt

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	38'983'300.00	39'314'860.00	35'833'008.85
Betrieblicher Ertrag	37'858'400.00	37'017'500.00	34'967'593.96
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'124'900.00	-2'297'360.00	-865'414.89
Finanzaufwand	304'600.00	143'300.00	164'073.41
Finanzertrag	651'600.00	679'380.00	1'020'800.47
Ergebnis aus Finanzierung	347'000.00	536'080.00	856'727.06
Operatives Ergebnis	-777'900.00	-1'761'280.00	-8'687.83
Ausserordentlicher Aufwand	159'950.00	0.00	865'402.10
Ausserordentlicher Ertrag	601'500.00	851'500.00	601'579.00
Ausserordentliches Ergebnis	441'550.00	851'500.00	-263'823.10
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-336'350.00	-909'780.00	-272'510.93
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	8'703'100.00	3'873'000.00	2'945'466.00
Investitionseinnahmen	44'000.00	54'000.00	208'553.17
Ergebnis Investitionsrechnung	-8'659'100.00	-3'819'000.00	-2'736'912.83
Finanzierungsergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-336'350.00	-909'780.00	-272'510.93
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'780'500.00	1'815'700.00	1'525'133.20
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	655'600.00	655'600.00	655'600.00
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-84'900.00	-75'800.00	-27'677.55
Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	159'950.00	0.00	865'402.10
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-601'500.00	-851'500.00	-601'579.00
Aufwertung Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	1'573'300.00	634'220.00	2'144'367.82
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-8'659'100.00	-3'819'000.00	-2'736'912.83
Finanzierungsergebnis	-7'085'800.00	-3'184'780.00	-592'545.01
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

3.3 Allgemeiner Haushalt

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	35'907'650.00	36'187'610.00	33'148'003.04
Betrieblicher Ertrag	35'125'500.00	34'308'200.00	32'555'099.08
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-782'150.00	-1'879'410.00	-592'903.96
Finanzaufwand	304'600.00	143'300.00	164'073.41
Finanzertrag	645'200.00	679'380.00	1'020'800.47
Ergebnis aus Finanzierung	340'600.00	536'080.00	856'727.06
Operatives Ergebnis	-441'550.00	-1'343'330.00	263'823.10
Ausserordentlicher Aufwand	159'950.00	0.00	865'402.10
Ausserordentlicher Ertrag	601'500.00	851'500.00	601'579.00
Ausserordentliches Ergebnis	441'550.00	851'500.00	-263'823.10
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	-491'830.00	0.00

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	348'400.00	317'100.00	257'541.70
Betrieblicher Ertrag	254'400.00	221'000.00	105'466.95
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-94'000.00	-96'100.00	-152'074.75
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	3'000.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	3'000.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-91'000.00	-96'100.00	-152'074.75
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-91'000.00	-96'100.00	-152'074.75

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserversorgung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	1'123'400.00	1'165'600.00	976'802.25
Betrieblicher Ertrag	997'500.00	994'800.00	871'651.04
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-125'900.00	-170'800.00	-105'151.21
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	3'000.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	3'000.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-122'900.00	-170'800.00	-105'151.21
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-122'900.00	-170'800.00	-105'151.21

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	723'200.00	730'100.00	674'025.10
Betrieblicher Ertrag	690'000.00	689'500.00	685'377.44
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-33'200.00	-40'600.00	11'352.34
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	200.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	200.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-33'000.00	-40'600.00	11'352.34
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-33'000.00	-40'600.00	11'352.34

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	880'650.00	914'450.00	776'636.76
Betrieblicher Ertrag	791'000.00	804'000.00	749'999.45
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-89'650.00	-110'450.00	-26'637.31
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	200.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	200.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-89'450.00	-110'450.00	-26'637.31
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-89'450.00	-110'450.00	-26'637.31

4.1 Zusammensetzung Erfolgsrechnung nach Sachgruppe

		Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag
	Erfolgsrechnung	40'463'850.00	40'463'850.00	40'454'860.00	40'454'860.00	37'842'810.87	37'842'810.87
3	Aufwand	40'463'850.00		40'454'860.00		37'831'458.53	
30	Personalaufwand	7'944'780.00		7'144'410.00		6'947'497.22	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'401'470.00		5'023'200.00		4'497'704.07	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'780'500.00		1'815'700.00		1'525'133.20	
34	Finanzaufwand	304'600.00		143'300.00		164'073.41	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	655'600.00		655'600.00		655'600.00	
36	Transferaufwand	23'084'950.00		24'597'450.00		22'126'412.56	
37	Durchlaufende Beiträge	116'000.00		78'500.00		80'661.80	
38	Ausserordentlicher Aufwand	159'950.00				865'402.10	
39	Interne Verrechnungen	1'016'000.00		996'700.00		968'974.17	
4	Ertrag		40'127'500.00		39'545'080.00		37'558'947.60
40	Fiskalertrag		17'994'000.00		16'631'000.00		16'156'596.30
41	Regalien und Konzessionen		322'000.00		322'000.00		323'260.85
42	Entgelte		6'997'100.00		6'513'900.00		6'842'585.72
43	Verschiedene Erträge		35'000.00		34'500.00		26'380.67
44	Finanzertrag		651'600.00		679'380.00		1'020'800.47
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		84'900.00		75'800.00		27'677.55
46	Transferertrag		12'309'400.00		13'361'800.00		11'510'431.07
47	Durchlaufende Beiträge		116'000.00		78'500.00		80'661.80
48	Ausserordentlicher Ertrag		601'500.00		851'500.00		601'579.00
49	Interne Verrechnungen		1'016'000.00		996'700.00		968'974.17
9	Abschlusskonten		336'350.00		909'780.00	11'352.34	283'863.27
90	Abschluss Erfolgsrechnung		336'350.00		909'780.00	11'352.34	283'863.27

4.2 Zusammensetzung Erfolgsrechnung nach Funktion

		Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	40'463'850.00	40'463'850.00	40'454'860.00	40'454'860.00	37'842'810.87	37'842'810.87
0	Allgemeine Verwaltung	3'476'150.00	1'079'300.00	2'990'300.00	953'500.00	2'636'451.37	934'744.04
	Nettoaufwand		2'396'850.00		2'036'800.00		1'701'707.33
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1'745'950.00	1'615'050.00	1'742'550.00	1'604'450.00	1'679'457.86	1'577'316.20
	Nettoaufwand		130'900.00		138'100.00		102'141.66
2	Bildung	7'450'400.00	1'436'000.00	7'402'830.00	1'259'300.00	6'580'762.35	1'408'396.85
	Nettoaufwand		6'014'400.00		6'143'530.00		5'172'365.50
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	1'300'550.00	308'500.00	1'223'980.00	304'500.00	1'218'253.09	339'931.00
	Nettoaufwand		992'050.00		919'480.00		878'322.09
4	Gesundheit	38'650.00		54'400.00		44'535.85	-161.20
	Nettoaufwand		38'650.00		54'400.00		44'697.05
5	Soziale Sicherheit	18'532'650.00	13'559'900.00	19'692'700.00	14'514'200.00	17'786'215.61	12'784'281.44
	Nettoaufwand		4'972'750.00		5'178'500.00		5'001'934.17
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'656'600.00	714'100.00	2'276'200.00	695'500.00	2'174'594.78	798'246.25
	Nettoaufwand		1'942'500.00		1'580'700.00		1'376'348.53
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'572'950.00	2'213'000.00	2'599'800.00	2'230'800.00	2'269'338.39	1'956'421.00
	Nettoaufwand		359'950.00		369'000.00		312'917.39
8	Volkswirtschaft	91'100.00	933'000.00	66'900.00	933'000.00	80'527.98	934'962.10
	Nettoertrag	841'900.00		866'100.00		854'434.12	
9	Finanzen und Steuern	2'598'850.00	18'605'000.00	2'405'200.00	17'959'610.00	3'372'673.59	17'108'673.19
	Nettoertrag	16'006'150.00		15'554'410.00		13'735'999.60	

5.1 Zusammensetzung Investitionsrechnung nach Funktion

		Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	8'747'100.00	8'747'100.00	3'927'000.00	3'927'000.00	3'154'019.17	3'154'019.17
0	Allgemeine Verwaltung	1'002'000.00		205'000.00		117'666.15	84'061.82
	Nettoausgaben		1'002'000.00		205'000.00		33'604.33
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	392'600.00		300'000.00		177'442.95	
	Nettoausgaben		392'600.00		300'000.00		177'442.95
2	Bildung	1'130'000.00	40'000.00	1'052'000.00	40'000.00	226'554.35	80'000.00
	Nettoausgaben		1'090'000.00		1'012'000.00		146'554.35
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	3'304'000.00		270'000.00		353'996.15	5'460.00
	Nettoausgaben		3'304'000.00		270'000.00		348'536.15
5	Soziale Sicherheit		4'000.00		14'000.00		14'000.00
	Nettoeinnahmen	4'000.00		14'000.00		14'000.00	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'960'500.00		1'253'000.00		1'798'643.65	16'674.80
	Nettoausgaben		1'960'500.00		1'253'000.00		1'781'968.85
7	Umweltschutz und Raumordnung	914'000.00		793'000.00		271'162.75	8'356.55
	Nettoausgaben		914'000.00		793'000.00		262'806.20
9	Finanzen und Steuern	44'000.00	8'703'100.00	54'000.00	3'873'000.00	208'553.17	2'945'466.00
	Nettoeinnahmen	8'659'100.00		3'819'000.00		2'736'912.83	

6 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital¹ wird kontenplanmässig detaillierter dargestellt als in HRM1. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen dem Eigenkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Veränderungen bei den Bewertungsreserven ergeben².

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Eigenkapital per 31.12.2022			Veränderung 2023 gemäss Budget			Veränderung 2024 gemäss Budget			Voraussichtl. Eigenkapital per 31.12.2024		
CHF			CHF			CHF			CHF		
29	Eigenkapital	31'190'360			-1'181'480			-207'200	29	Eigenkapital	29'801'680
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spez.finanzierungen	7'206'947		Entnahmen aus SF EK	-812'950		Entnahmen aus SF EK	-731'350	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spez.finanzierungen	5'662'647
29000	SF Feuerwehr zweiseitig	1'420'778	9010.00		-110'450	9011.00		-89'450	29000	SF Feuerwehr einseitig	1'220'878
29001	SF Wasserversorgung	1'062'155	9010.00		-96'100	9011.00		-91'000	29001	SF Wasserversorgung	875'055
29002	SF Abwasserentsorgung	848'406	9010.00		-170'800	9011.00		-122'900	29002	SF Abwasserentsorgung	554'706
29003	SF Abfall	320'608	9010.00		-40'600	9011.00		-33'000	29003	SF Abfall	247'008
29004	Elektrizität; EnerCom Kirchberg AG (GV Art. 85a)	3'555'000	4898.00		-395'000	4898.00		-395'000	29004	Elektrizität; EnerCom Kirchberg AG (GV Art. 85a) <i>Aufl. bis 2031</i>	2'765'000
293	Vorfinanzierungen	18'607'719		Einlagen in Vorfinanzierungen EK	329'800		Einlagen in Vorfinanzierungen EK	725'700	293	Vorfinanzierungen	19'663'219
29300	Allgemeiner Haushalt	7'240'000	3893.00 4893.00		-250'000	3893.00 4893.00		155'000	29300	Allgemeiner Haushalt	7'145'000
29301	Wasserversorgung Werterhalt	5'127'128	3510.10/ 3510.50 4510.02		165'600	3510.10/ 3510.50 4510.02		149'200	29301	Wasserversorgung Werterhalt	5'441'928
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	6'240'591	3510.10/ 3510.50 4510.02		414'200	3510.10/ 3510.50 4510.02		421'500	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	7'076'291
294	Reserven	97'416		Einlagen/Entnahme	0		Einlagen/Entnahme	4'950	294	Reserven	102'366
29400	Zusätzliche Abschreibungen	97'416	3894.00 4894.00		0	4894.00		4'950	29400	Zusätzliche Abschreibungen	102'366
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	816'496		Entnahme	-206'500		Entnahmen	-206'500	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	403'496
29600	Neubewertungsreserve FV	619'737	4896.00		-206'500	4896.00		-206'500	29600	Neubewertungsreserve FV <i>Aufl. bis 2025</i>	206'737
29601	Schwankungsreserve	196'759	4896.xx		0	4896.xx		0	29601	Schwankungsreserve	196'759
298	Übriges Eigenkapital	0	3898	Einlagen übriges Eigenkapital	0	4898	Entnahmen übriges Eigenkapital	0	298	Übriges Eigenkapital	0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	4'461'782	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-491'830	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	0	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	3'969'952

¹ Der Saldo aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung wird mit dem Begriff Bilanzüberschuss und -fehlbetrag bezeichnet.

² Art. 29 Abs. 1 Bst. a) FHDV verlangt, dass die voraussichtliche Veränderung des Bilanzüberschusses oder des Bilanzfehlbetrages (Sachgruppe 299) zu zeigen ist.

7 Kommentar Erfolgsrechnung nach Funktionen

7.1.1 0 Allgemeine Verwaltung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Aufwand	3'476'150	2'990'300	2'636'451
Ertrag	1'079'300	953'500	934'744
Nettoaufwand	2'396'850	2'036'800	1'701'707

Der Nettoaufwand des Aufgabenbereichs Allgemeine Verwaltung nimmt gegenüber dem Budget 2023 um CHF 360'050.00 oder 17.7% zu.

Bei der **Legislative** führen höhere Versandkosten aufgrund der Gemeinderatswahlen zu Mehraufwendungen von CHF 14'100.00.

Die **Exekutive** erfährt in den Bereichen Personal-, Sach- wie auch Transferaufwand leichte Senkungen, was zu Minderkosten von total CHF 9'800.00 führt.

Der Nettoaufwand der **Allgemeinen Dienste** fällt um CHF 272'800.00 höher aus als im Vorjahresbudget. Der Personalaufwand erhöht sich um CHF 370'900.00. Die anhaltend hohe Bautätigkeit mit einer entsprechend hohen Anzahl Baugesuchen und den eigenen bevorstehenden Grossprojekten, führen zu Stellenaufstockungen im Bereich Tiefbau und Liegenschaften. Ein Teil der Lohnkosten werden den Spezialfinanzierungen Wasser & Abwasser mit CHF 87'300.00 belastet. Mit rund 105 bis 115 Mitarbeitern hat die Gemeinde eine Grösse erreicht, welche eine Fachperson im Bereich Personal verlangt. Diese Arbeiten können und dürfen nicht mehr nur nebenbei erledigt werden. Es sind entsprechende Strukturen und Fachwissen gefragt, weshalb im Budget 2024 ein Betrag für eine neue 60%-Stelle als HR-Fachperson berücksichtigt wurde. Der Teuerungsausgleich und individuelle Lohnanpassungen wurden generell in allen Funktionen mit einer Anpassung von +2% berücksichtigt. Bei den Sachkosten nimmt vor allem der Bereich Softwarelizenzen und Unterhaltsarbeiten zu.

Die Gesamtkosten für die **Verwaltungsliegenschaft** nehmen um CHF 35'000.00 zu. Die Unterhaltskosten steigen um CHF 5'000.00 an. Da in der Verwaltungsliegenschaft an der Solothurnstrasse 2 keine externen Mieter*innen mehr sind, muss für diesen Bereich eine Umgliederung aus dem Finanzvermögen in das Verwaltungsvermögen vorgenommen werden. Dies wiederum führt neu zu Abschreibungen von jährlich CHF 27'900.00.

Der **Betrieb des Saalbaus** schliesst mit einem Aufwandsüberschuss von CHF 6'300.00 ab. Diverse Unterhaltsarbeiten an der Aussenhülle und höhere Heizkosten führen zu Mehraufwänden. Verursachergerechte Anpassungen im Personalaufwand führen zu einer Mehrbelastung von CHF 22'500.00.

7.1.2 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Aufwand	1'745'950	1'742'550	1'679'458
Ertrag	1'615'050	1'604'450	1'577'316
Nettoaufwand	130'900	138'100	102'142

Der Nettoaufwand nimmt zum Vorjahresvergleich um CHF 7'200.00 oder 5.2% ab.

Auf Basis der Jahresrechnung 2022 nimmt der Nettoertrag durch höhere Busseneinnahmen in der Funktion **Polizei** um CHF 24'000.00 zu.

Leichte Anpassungen im Bereich **Allgemeines Rechtswesen** führen gegenüber dem Budget 2023 zu einer Aufwanderhöhung von CHF 7'500.00.

Das Budget der **Regio Feuerwehr Kirchberg** weist im Vergleich zum Vorjahr ein um CHF 21'000.00 besseres Ergebnis mit CHF 89'450.00 aus. Etwas tiefer kalkulierte Einnahmen wie auch höhere Abschreibungen werden durch tiefere Personal- und Sachkosten mehr als kompensiert. Die Feuerwehrrsatzabgabe bleibt unverändert bei 13.5% der einfachen Steuer, wobei der Höchstbetrag bei maximal CHF 450.00 liegt.

Bei der **Militärischen Verteidigung** wird das Budget 2024 ein Aufwandüberschuss von CHF 17'000.00 ausweisen. Höhere Unterhaltskosten und Dienstleistungen von Dritten verursachen Mehraufwendungen gegenüber dem Vorjahr. Die Auslastung ist nach wie vor auf einem sehr hohen Niveau und sorgt für Einnahmen von CHF 465'000.00. Zugunsten der Funktion 0291 Saalbau, erfolgt eine interne Weiterleitung der Erträge von rund CHF 290'000.00.

Der Nettoaufwand für den **Zivilschutz** nimmt um CHF 12'400.00 zu. Höhere Unterhalts- wie auch Ver- und Entsorgungskosten sind die Treiber für das Jahr 2024.

2024 werden gemäss Informationen der **Regionalen Zivilschutzorganisation** den Anschlussgemeinden gesamthaft tiefere Beiträge weiterverrechnet. Bei der ZSO nimmt der Aufwand um CHF 18'700.00 ab. Beim **Regionalen Führungsstab** wird mit einer zusätzlichen Belastung von CHF 600.00 gerechnet.

7.1.3 2 Bildung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Aufwand	7'450'400	7'402'830	6'580'762
Ertrag	1'436'000	1'259'300	1'408'397
Nettoaufwand	6'014'400	6'143'530	5'172'365

Der Nettoaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahr um CHF 129'130.00 oder 2.1% ab.

Kindergarten: Höhere Beiträge an andere Gemeinden (Kindergartenschüler, welche ausserhalb der Gemeinde Kirchberg einen Kindergarten besuchen) wie auch an den Kanton, können nicht in anderen Bereichen kompensiert werden. Der Nettoaufwand steigt um CHF 18'300.00.

Der Nettoaufwand der **Primarstufe** nimmt im Vergleich zum Vorjahresbudget um CHF 24'200.00 zu. Analog der Funktion 2110 Kindergarten, führen höhere Lehrerbesoldungen als Beitrag an den Kanton wie auch höhere Beiträge an andere Gemeinden zu dieser Abweichung.

Bei der **Sekundarstufe 1** rechnen wir für das Jahr 2024 mit einem Minderaufwand, welcher vor allem durch tiefere Lehrerbesoldungen via Gemeindeverband begründet ist. Der Nettoaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahr um CHF 50'100.00 ab.

Bei den **Schulliegenschaften** resultiert eine Nettoaufwandminderung von CHF 28'400.00. Wie bereits Eingangs erwähnt, fallen keine Abschreibungen für den Schulraumplanungskredit Campus25+ an, was zu einer Entlastung von CHF 104'200.00 führt. Da sämtliche Mietverträge am Reinhardweg 4 und an der Hintergasse 3 spätestens per Mitte Jahr auslaufen, werden sich die Mieterträge für 2024 um CHF 65'000.00 reduzieren.

Die stark steigende Nachfrage bei der **Tagesbetreuung** ist nach wie vor vorhanden. Auf Basis der Jahresrechnung 2022 haben sich die Einnahmen durch die Elternbeiträge und die Subventionen durch den Kanton sehr positiv entwickelt. Im Vergleich zum Budget 2023 sollten somit die Mehrkosten im Personalbereich durch zusätzliche Einnahmen mehr als gedeckt sein. Es wird mit einer Aufwandminderung von CHF 63'000.00 gerechnet.

Die Rubrik **Schulleitung und Schulverwaltung** beinhaltet die Abteilungsleitung Bildung sowie die Sekretariate der Schule und der Bildungskommission. Hier ist eine leichte Abnahme des Nettoaufwandes um CHF 3'900.00 zu verzeichnen. Anpassungen im Bereich des Beschäftigungsgrades haben eine Zunahme des Personalaufwand zur Folge. Eine auf 2 Jahre gestaffelte Anschaffung der neuen Software, CMI Schule, welche iCampus ablösen wird, vermag den Mehraufwand zu kompensieren.

Die Budgetposition für **Schülertransporte** erfährt höhere Anpassungen als in den Vorjahren. Da wir nicht mehr die vom Kanton geforderten 10% der Schüler transportieren, wurden die Subventionen von CHF 16'000.00 bereits mit der Jahresrechnung 2022 gestrichen.

Der Nettoaufwand für die **Schulsozialarbeit** fällt um CHF 42'700.00 tiefer aus. Ein neuer Vertrag mit dem Gemeindeverband sorgt für eine gerechtere Aufteilung der Kosten.

7.1.4 3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Aufwand	1'300'550	1'233'980	1'218'253
Ertrag	308'500	304'500	339'931
Nettoaufwand	992'050	919'480	878'322

Der Nettoaufwand erfährt eine Zunahme von CHF 72'570.00 oder 7.9%.

Die Kosten im Bereich **Übrige Kultur** steigen um CHF 8'500.00 an. Eine Umgliederung in der Funktion 3412, Sportplätze sorgt für höhere Beiträge/Unterstützung an die Vereine.

Der Nettoaufwand für die **Massenmedien** (Verteilung des Anzeigers sowie Erstellung der Info-Broschüre 3422) nimmt um CHF 2'600.00 leicht zu.

Beim Betrieb der **Sportplätze** reduzieren sich der Aufwand aufgrund der oben erwähnten Umgliederung der Vereinsbeiträge um CHF 9'700.00.

Der Fehlbetrag aus dem Betrieb des **Schwimmbads** erhöht sich um CHF 33'300.00 auf CHF 272'500.00. Begründet wird diese Erhöhung teilweise durch die Anschaffung einer neuen Kassensoftware wie auch dem Projekt für den Online-Verkauf von Bade-Abos.

Das Betriebsdefizit der **Sporthalle Grossmatt** erhöht sich um CHF 47'100.00 auf CHF 359'200.00. Wir gehen davon aus, dass die Mieteinnahmen nochmals leicht zunehmen. Die gestiegenen Unterhaltskosten wie auch höhere Aufwände im Bereich der Ver- und Entsorgung führen zu den Mehraufwendungen.

Der Unterhalt der **Parkanlagen und Wanderwege** fällt um CHF 8'500.00 tiefer aus als zum Vorjahresbudget Es ist für 2024 geplant 2 bestehende Grillstellen zu ersetzen.

7.1.5 4 Gesundheit

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Aufwand	38'650	54'400	44'536
Ertrag	0	0	-161
Nettoaufwand	38'650	54'400	44'697

Der Nettoaufwand nimmt um CHF 15'750.00 oder 29.0% ab.

Die Kosten für den **Schulgesundheitsdienst** und die **Schulzahnpflege** verharren auf dem Niveau vom Vorjahr.

Der Beitrag an den Gemeindeverband für die **Lebensmittelkontrolle** reduziert sich um CHF 1'200.00.

Unter der Rubrik **Übriges Gesundheitswesen** werden unter anderem anfallende Kosten für gesundheitliche Präventionsmassnahmen zentral für die gesamte Gemeindeverwaltung verbucht. Für 2024 sind keine Neu- oder Ersatzanschaffungen in diesem Bereich geplant.

7.1.6 5 Soziale Sicherheit

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Aufwand	18'532'650	19'692'700	17'786'216
Ertrag	13'559'900	14'514'200	12'784'281
Nettoaufwand	4'972'750	5'178'500	5'001'935

Der Nettoaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 205'750.00 oder um 4.0% ab.

Der Gemeindeanteil am **Lastenausgleich Ergänzungsleistungen AHV/IV** sinkt gemäss Prognose des Kantons um CHF 74'500.00.

Die **Leistungen an das Alter** bleiben auf Vorjahresniveau. Das neue Generationenleitbild ist in gemeinsamer Zusammenarbeit mit umliegenden Gemeinden in Ausarbeitung.

Beim Gemeindeanteil an die **Familienzulagen** für Nichterwerbstätige wird der Aufwand um CHF 4'900.00 nach unten angepasst.

Die Budgetzahlen der Funktionen 5430 **Alimentenbevorschussung und -inkasso** und 5720 **Wirtschaftliche Hilfe** wurden durch den Regionalen Sozialdienst untere Emme erarbeitet. Der Nettoaufwand dieser Funktionen wird um insgesamt CHF 1'658'400.00 tiefer budgetiert als im Vorjahr.

Der Bruttoaufwand für die **Offene Kinder- und Jugendarbeit** nimmt um CHF 9'300.00 zu. Nach Abzug des Kantonsbeitrages verbleiben Aufwendungen von CHF 110'600.00, welche auf die 8 Trägergemeinden nach den jeweiligen Einwohnerzahlen verteilt werden. Die Kirchgemeinde beteiligt sich im Rahmen eines Pauschalbeitrages. Der Anteil für die Gemeinde Kirchberg beläuft sich auf rund CHF 45'700.00.

Kinderkrippen und Kinderhorte: Ein leichter Rückgang von ausgestellten Betreuungsgutscheinen führt zu Minderaufwendungen von CHF 1'800.00.

Die der Gemeinde verbleibenden Kosten in der Funktion **Arbeitslosigkeit** (Beschäftigungsprogramme) bleiben gegenüber dem Vorjahr auf einem gleichen Niveau von CHF 25'000.00.

Der Aufwand der Funktion 5790 **Übrige Sozialhilfe** nimmt aufgrund des höheren Gemeindeanteils von Kirchberg an den nicht lastenausgleichsberechtigten Kosten des Regionalen Sozialdienstes Untere Emme um rund CHF 23'900.00 zu.

Regionaler Sozialdienst: Hier sind der Personalaufwand und die Sachkosten (Administration) des RSD Untere Emme budgetiert. Die Gesamtanzahl an betreuten Fällen in der wirtschaftlichen Hilfe und dem Kindes- und Erwachsenenschutz hat 2022 gegenüber den Vorjahren massiv zugenommen. Auch im Jahr 2023 bleibt die Fallbelastung für die Mitarbeitenden überdurchschnittlich hoch, weshalb vor allem im Personalbereich die Aufwände gegenüber dem Vorjahr zunehmen.

Kirchberg hat 2024 voraussichtlich einen Anteil von knapp 3,407 Mio. Franken an den Gesamtausgaben des **Lastenausgleichs Sozialhilfe** zu tragen. Eine Prognose des Kantons nennt einen Betrag von CHF 565.00 pro Einwohner (Vorjahr CHF 560.00). Aus dem Lastenausgleich soll für die wirtschaftliche Hilfe (Funktion 5430 & 5720) sowie Personal- und Sachaufwand (nach Fallkostenpauschalen) eine Rückerstattung von CHF 8,292 Mio. (Vorjahr CHF 9.574 Mio.) erfolgen.

7.1.7 6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Aufwand	2'656'600	2'276'200	2'174'595
Ertrag	714'100	695'500	798'246
Nettoaufwand	1'942'500	1'580'700	1'376'349

Der Nettoaufwand erfährt gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme um CHF 361'800.00 oder 22.9%.

Die Funktion **Gemeindestrassen** verzeichnet eine Zunahme der Nettokosten von CHF 270'900.00. Die Steigerung kommt hauptsächlich aus dem Bereich Sachaufwand, in dem vor allem der höhere Aufwand für den Unterhalt (Werterhalt) der Strassen wie auch für Ersatzanschaffungen Maschinen/Geräten zu Buche schlägt. Die höheren Abschreibungen von CHF 83'400.00 sind grösstenteils der Sanierung der Eystrasse zuzuweisen.

Aus der Bewirtschaftung der **Parkplätze** wird sich der Nettoertrag um CHF 7'300.00 erhöhen. Die Einführung des E-Parktickets erfolgt per 03.01.2024.

Der voraussichtliche Anteil am Lastenausgleich **öffentlicher Verkehr** nimmt um CHF 99'900.00 zu.

In der Funktion **Verkehrsplanungsmassnahmen allgemein** werden CHF 4'900.00 höhere Aufwendungen kalkuliert.

7.1.8 7 Umweltschutz und Raumordnung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Aufwand	2'572'950	2'599'800	2'269'338
Ertrag	2'213'000	2'230'800	1'956'421
Nettoaufwand	359'950	369'000	312'917

Der Nettoaufwand nimmt um CHF 9'050.00 oder um 2.5% ab.

Bei der **Wasserversorgung** resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 91'000.00, welcher der „Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich“ (Eigenkapital) entnommen werden kann. Nach Verbuchung der budgetierten Ergebnisse 2023 und 2024 wird das Eigenkapital der Wasserversorgung voraussichtlich immer noch rund CHF 875'000.00 betragen.

Unter HRM2 werden die Anschlussgebühren in der Erfolgsrechnung verbucht und in den „Werterhalt“ eingelegt. Der Bestand dieses Fonds wird sich gemäss budgetierten Einlagen/Entnahmen Ende 2024 auf 5,442 Mio. Franken belaufen (siehe auch Eigenkapital-Nachweis auf Seite 19).

Die **Abwasserentsorgung** verzeichnet einen Fehlbetrag von CHF 122'900.00. Analog zur Wasserversorgung wird dieser Betrag dem Eigenkapital, d.h. der „Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich“ entnommen, welcher noch zu hoch ist und mit diesem Fehlbetrag reduziert werden soll. Der Bestand beträgt gemäss vorerwähntem Eigenkapital-Nachweis Ende 2024 noch rund CHF 554'700.00.

Wie bei der Wasserversorgung führt HRM2 zu Änderungen in der Buchungspraxis bei den Anschlussgebühren. Nach Einlage der Anschlussgebühren bzw. gemäss den kantonalen Vorschriften erforderlichen Betrags in den „Werterhalt“ dürfte dessen Bestand 7,076 Mio. Franken betragen.

Im Bereich **Abfall** zeichnet sich ein Aufwandüberschuss von CHF 33'000.00 ab. Gegenüber dem Vorjahr konnte der Gesamtaufwand um rund CHF 7'000.00 reduziert werden.

Der Aufwand für die **Gewässerverbauungen** inkl. Unterhalt Sandfang Oesch wird um CHF 4'000.00 höher budgetiert als im Vorjahr.

Der Gemeindebeitrag an die **Regionale Friedhoforganisation** des Gemeindeverbandes fällt um CHF 5'800.00 tiefer aus als im Budget 2023.

Im Bereich **öffentliche Toilettenanlagen** wird es zu Minderaufwendungen von CHF 5'000.00 kommen. Die Zunahme von Vandalismus im Jahr 2022 hat dazu geführt, dass die öffentlichen Toiletten nur noch beschränkt zur Verfügung stehen. Mit dem Projekt «nette Toilette», bei dem Restaurant-Betriebe ihre Toiletten der Öffentlichkeit unentgeltlich zur Verfügung stellen, wird ein nahezu gleichwertiger Ersatz angeboten.

7.1.9 8 Volkswirtschaft

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Aufwand	91'100	66'900	80'528
Ertrag	933'000	933'000	934'962
Nettoertrag	841'900	866'100	854'434

Der Nettoertrag erfährt eine Abnahme um CHF 24'200.00 oder 2.8%.

Der Nettoaufwand für die **Forstwirtschaft** erhöht sich insgesamt um CHF 20'000.00. da im Gemeindewald kranke Bäume gefällt werden müssen.

Tourismus: Der Jahresbeitrag an den Verkehrs- und Verschönerungsverein bleibt unverändert. Ab 2023 erhalten die Vorstandsmitglieder für ihre wertvolle und wichtige Arbeit zu Gunsten der Allgemeinheit eine kleine finanzielle Entschädigung. Der Beitrag an die Regionalkonferenz für Tourismus und Marketing basiert auf den Einwohnerzahlen.

Elektrizität allgemein: Die Konzessionsabgaben der EnerCom Kirchberg AG und der Localnet AG (Versorgungsgebiet Wangele, Gyrisberg, Eyzälg und Wiesenweg) bleiben auf gleichem Niveau. Auch der Beteiligungsertrag (Dividende) wird auf Höhe der Vorjahre erwartet. Die gestaffelte Auflösung der Spezialfinanzierung EnerCom Kirchberg AG bringt weiterhin einen ausserordentlichen Ertrag von CHF 395'000.00.

7.1.10 9 Finanzen und Steuern

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Aufwand	2'598'850	2'405'200	3'372'674
Ertrag	18'605'000	17'959'610	17'108'673
Nettoertrag	16'006'150	15'554'410	13'735'999

Im Vergleich zum Vorjahr nimmt der Nettoertrag um CHF 451'740.00 oder 2.9% zu. In den oben erwähnten Budgetzahlen 2023 wurde das negative Resultat von CHF 491'830.00 mit einer Abschlussbuchung auf der Habenseite (Ertrag) ausgeglichen. Für 2024 wird ein positives Resultat erwartet, welches ebenfalls, jedoch mit einer Abschlussbuchung auf der Sollseite (Aufwand) ausgeglichen wird. Ohne diese zwei Buchungen liegt die Differenz des Nettoertrags zum Vorjahr bei CHF 1'103'520.00 oder +7.3%

Bei den **Allgemeinen Gemeindesteuern** wird mit einem Mehrertrag von CHF 1'008'000.00 gerechnet. Die Steigerung gegenüber dem Vorjahr ist praktisch komplett der Steuersatzerhöhung von 1.49 auf 1.59 zuzuschreiben. Diese Erhöhung ist für 2024 nötig. Obwohl in den vergangenen Jahren gute Ergebnisse erzielt wurden, diese jedoch zu einem grossen Teil auf nichtliquiditätswirksamen Buchungen (Auflösungen) zurückzuführen waren, konnten die Fremdfinanzierungspositionen nicht abgebaut werden. Zudem erhöhten sich die Einnahmen nicht im Gleichschritt mit den Ausgaben, was wiederum dazu führte, dass der erwirtschaftete Cashflow (Geldfluss) nicht mehr genügt, um laufende Ersatz- und Neuinvestitionen im allgemeinen Haushalt zu tätigen.

Bei den **Sondersteuern** gehen wir von leicht rückläufigen Erträgen aus. Dieser Bereich beinhaltet die Sonderveranlagungen (Kapitalleistungen aus Vorsorgeverhältnissen der 2. und 3. Säule) wie auch Grundstückgewinnsteuer.

Der Gesamtertrag aus den **Liegenschaftssteuern** erhöht sich durch die Anpassung von 1.0‰ auf 1.3‰ um CHF 397'000.00.

Tiefere Kosten von CHF 137'700.00 zeichnen sich beim **Finanz- und Lastenausgleich** ab. Der Lastenausgleich *Neue Aufgabenteilung* nimmt nach den Prognosen des Kantons leicht zu. Dagegen dürfte die Ausgleichszahlung beim *Disparitätenabbau* (Ausgleich der Steuerkraftdifferenzen unter den bernischen Gemeinden) um CHF 144'000.00 abnehmen.

Unter den **Übrigen Ertragsanteilen** figurieren seit 2020 Erträge aus der Direkten Bundessteuer. Die Kantone profitieren von höheren Anteilen an der Bundessteuer und leiten einen Teil davon an die Gemeinwesen weiter. Für die Gemeinde Kirchberg erwarten wir für 2024 eine Zahlung von rund CHF 100'000.00.

Bei den **Zinsen** steht für 2024 ein Nettoaufwand von CHF 153'600.00 an. Das kurz- und langfristige Zinsniveau hat sich im Vergleich zu den letzten 10 bis 12 Jahren wieder etwas «normalisiert». In der Umkehr bedeutet das für die Gemeinde, dass die Fremdkapitalaufnahme nicht mehr zu Zinssätzen unter 1% aufgenommen werden können. Per Mitte Jahr müssen total CHF 3Mio. mit aktuellen Zinssätzen von 0.50% und 0.72% refinanziert werden. Aufgrund der bevorstehenden Investitionen wird zudem damit gerechnet, dass zusätzliche Liquidität für die Finanzierung dieser Vorhaben benötigt wird.

Die **Nicht aufgeteilten Posten, Art. 84 GV**, beinhalten die Zuweisung an die finanzpolitischen Reserven. Für 2024 wird im allgemeinen Haushalt ein positives Resultat von CH 159'950.00 erwartet. Davon werden CHF 155'000.00 in die **Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen** eingelegt (Vorjahr: Entnahme von CHF 250'000.00 budgetiert). Der Restbetrag von CHF 4'950.00, bis zu einem ausgeglichenen Ergebnis, wird in die finanzpolitischen Reserven gebucht.

Neutrale Erträge: Ab 2021 bis 2025 muss die Neubewertungsreserve aus dem Übergang HRM1 zu HRM2 über fünf Jahre verteilt, linear aufgelöst werden. Für 2024 erhalten wir somit eine Ergebnisunterstützung von CHF 206'500.00.

Unter der Funktion **Abschluss** wurde im Vorjahr die Ausgleichsbuchung für den Aufwandüberschuss von CHF 491'830.00 eingestellt, welcher durch den Bilanzüberschuss gedeckt ist. Für 2024 wird ein ausgeglichenes Resultat erwartet, weshalb diese Buchung wegfällt. Nach Zuweisung der Ergebnisse 2023 und 2024 beläuft sich der voraussichtliche Bilanzüberschuss per 31.12.2024 auf rund CHF 3.970Mio.

8 Anträge des Gemeinderates an die Gemeindeversammlung vom 11. Dezember 2023

- a) Genehmigung der Ansätze für das Budget 2024:
- Erhöhung der Steueranlage für die Gemeindesteuern auf **1.59** (Vorjahr 1.49)
 - Erhöhung der Steueranlage für die Liegenschaftssteuern auf **1.3‰** (Vorjahr 1.0‰)
 - Wehrdienstersatzabgabe von **13.5%** der einfachen Steuer, max. CHF 450.00 (unverändert zum Vorjahr)
 - Hundetaxe **CHF 60.00** pro Tier (unverändert zum Vorjahr)
- b) Genehmigung des Budgets der Erfolgsrechnung für das Jahr 2024, bestehend aus:

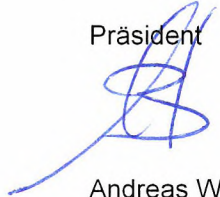
	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF 40'463'850.00	CHF 40'127'500.00
Aufwandüberschuss		CHF 336'350.00
Allgemeiner Haushalt	CHF 37'388'200.00	CHF 37'388'200.00
Ausgeglichen		CHF 0.00
SF Wasserversorgung	CHF 348'400.00	CHF 257'400.00
Aufwandüberschuss		CHF 91'000.00
SF Abwasserentsorgung	CHF 1'123'400.00	CHF 1'000'500.00
Aufwandüberschuss		CHF 122'900.00
SF Abfall	CHF 723'200.00	CHF 690'200.00
Aufwandsüberschuss		CHF 33'000.00
SF Feuerwehr	CHF 880'650.00	CHF 791'200.00
Aufwandüberschuss		CHF 89'450.00

- c) Vom Investitionsbudget 2024, von den Ausführungen zum Finanzplan 2024 – 2028 sowie von den unveränderten Gebührenansätzen für Wasser, Abwasser und Abfall wird Kenntnis genommen.

Kirchberg, 31. Oktober 2023

Gemeinderat Kirchberg BE

Präsident



Andreas Wyss

Gemeindeschreiberin



Christine Hofer

Abteilungsleiter Finanzen



Mark van Baalen

9 Zahlenteil

Der nachfolgende Zahlenteil ist wie folgt gegliedert:

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten	33 - 73
Investitionsrechnung nach Funktionen - Detailkonten.....	74 - 77
Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen	78

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		40'463'850.00	40'463'850.00	40'454'860.00	40'454'860.00	37'842'810.87	37'842'810.87
0	Allgemeine Verwaltung	3'476'150.00	1'079'300.00	2'990'300.00	953'500.00	2'636'451.37	934'744.04
	Nettoaufwand		2'396'850.00		2'036'800.00		1'701'707.33
01	Legislative und Exekutive	395'400.00		391'100.00		341'392.33	
	Nettoaufwand		395'400.00		391'100.00		341'392.33
011	Legislative	102'100.00		88'000.00		68'651.53	
	Nettoaufwand		102'100.00		88'000.00		68'651.53
0110	Legislative	102'100.00		88'000.00		68'651.53	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	16'000.00		16'000.00		13'005.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal					350.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					53.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					12.40	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden & Kommissionen	500.00		500.00		180.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	28'000.00		14'000.00		9'020.78	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	28'000.00		27'800.00		18'460.90	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	18'000.00		18'000.00		16'532.25	
3170.01	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00		503.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200.00		200.00		67.15	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	4'400.00		4'500.00		4'465.85	
3636.01	Beiträge an politische Parteien	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
012	Exekutive	293'300.00		303'100.00		272'740.80	
	Nettoaufwand		293'300.00		303'100.00		272'740.80
0120	Exekutive	293'300.00		303'100.00		272'740.80	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	210'000.00		222'000.00		205'131.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'000.00		11'000.00		10'869.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	10'000.00		6'100.00		10'009.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00		700.00		633.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'700.00		2'700.00		2'549.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		300.00		168.95	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden & Kommissionen	500.00		500.00		990.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	900.00				490.00	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	5'600.00		5'600.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00				195.80	
3170.01	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen	14'000.00		14'000.00		4'287.45	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'000.00			
3199.01	Gemeinderatskredit	10'000.00		10'000.00		10'910.80	
3199.06	Jungbürgerfeier	3'000.00		4'000.00		2'581.80	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	21'900.00		23'700.00		23'922.00	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	1'500.00		1'500.00			
02	Allgemeine Dienste	3'080'750.00	1'079'300.00	2'599'200.00	953'500.00	2'295'059.04	934'744.04
	Nettoaufwand		2'001'450.00		1'645'700.00		1'360'315.00
022	Allgemeine Dienste	2'434'400.00	521'400.00	2'043'700.00	403'500.00	1'791'749.06	350'979.75
	Nettoaufwand		1'913'000.00		1'640'200.00		1'440'769.31
0220	Allgemeine Dienste	2'434'400.00	521'400.00	2'043'700.00	403'500.00	1'791'749.06	350'979.75
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'399'000.00		1'092'100.00		1'124'515.60	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)					-232.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	90'000.00		71'600.00		70'185.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	97'500.00		77'300.00		70'561.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	13'500.00		11'100.00		5'899.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	21'500.00		17'800.00		16'345.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'900.00		3'200.00		3'469.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	37'000.00		18'400.00		17'612.45	
3091.00	Personalwerbung	15'000.00		15'000.00		12'196.22	
3099.00	Übriger Personalaufwand	12'000.00		13'000.00		-102'112.25	
3100.00	Büromaterial	14'500.00		14'500.00		12'442.60	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		727.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	8'000.00		8'000.00		3'287.43	
3105.01	Betrieb Cafeteria	500.00		500.00		731.75	
3110.00	Büromöbel und Geräte	2'000.00		2'000.00		13'513.00	
3113.00	Anschaffung Hardware	7'700.00		16'000.00		14'863.20	
3118.00	Anschaffung Software	14'800.00					
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	41'200.00		39'200.00		18'483.14	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	25'900.00		25'000.00		23'456.03	
3130.03	Betreibungskosten	7'000.00		6'000.00		1'302.10	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	30'000.00		15'000.00		57'159.50	
3132.01	Arbeitssicherheit und Gesundheitsschutz am Arbeitsplatz	10'000.00		5'000.00		6'408.15	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	74'700.00		74'700.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	8'500.00		8'500.00		7'455.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'000.00		1'000.00		460.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000.00		1'000.00		520.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt Hardware	4'000.00		17'000.00		12'514.20	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	153'100.00		108'400.00		59'357.25	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	27'600.00		27'600.00		34'075.55	
3160.02	Nebenkosten aus Miete und Pacht Liegenschaften			2'000.00		26'074.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	20'000.00		15'000.00		12'621.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'200.00		1'200.00		613.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00				625.87	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	9'200.00		29'100.00		28'922.85	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik VV	62'000.00		73'200.00		19'832.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	95'000.00		95'000.00		89'160.75	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	115'100.00		129'800.00		114'499.10	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'500.00		8'500.00		8'217.00	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen					5'984.72	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		500.00		500.00		174.60
4250.00	Verkäufe		800.00		800.00		1'385.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		14'000.00		11'000.00		18'383.70
4260.03	Rückerstattungen Betreuungskosten		3'000.00		3'000.00		1'190.95
4611.01	Entschädigung Registerführung Kirchensteuern		5'000.00		5'000.00		5'017.00
4612.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)		110'300.00		23'000.00		22'500.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		279'600.00		258'000.00		222'873.00
4910.02	Interne Verrechnung RSD Untere Emme		48'000.00		45'000.00		46'330.00
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		27'600.00		27'600.00		33'125.50
4950.00	Interne Verrechnung von planmässigen & ausserplanmässigen Abschreibungen		32'600.00		29'600.00		
029	Verwaltungsliegenschaften	646'350.00	557'900.00	555'500.00	550'000.00	503'309.98	583'764.29
	Nettoaufwand		88'450.00		5'500.00		
	Nettoertrag					80'454.31	
0290	Verwaltungsliegenschaften	187'150.00	105'000.00	147'150.00	100'000.00	139'693.83	92'068.40
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	64'000.00		59'100.00		58'123.70	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)					-340.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'800.00		3'800.00		3'747.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	3'400.00		3'400.00		2'439.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'300.00		1'300.00		979.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'000.00		1'000.00		868.60	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		138.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand					2'100.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'500.00		4'500.00		2'375.35	
3110.00	Büromöbel und Geräte	4'000.00		2'000.00		596.90	
3112.00	Anschaffung Dienstkleider	800.00					
3120.00	Ver- und Entsorgung	35'000.00		35'000.00		32'444.25	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	250.00		250.00		120.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'500.00		3'500.00		3'261.93	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	20'000.00		15'000.00		19'913.90	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	34'800.00		6'900.00		2'783.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	7'600.00		8'200.00		8'641.60	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'000.00		3'000.00		1'500.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'068.40
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten; RSD Untere Emme		105'000.00		100'000.00		91'000.00
0291	Betrieb Saalbau	459'200.00	452'900.00	408'350.00	450'000.00	363'616.15	491'695.89
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	166'200.00		150'000.00		156'880.55	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)					-170.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'900.00		9'600.00		9'444.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	11'700.00		10'000.00		9'385.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'500.00		3'500.00		2'650.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'700.00		2'400.00		2'188.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00		400.00		405.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	4'000.00		1'550.00		3'490.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		200.00		2'431.25	
3100.00	Büromaterial	200.00		200.00		454.40	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	15'000.00		15'000.00		15'266.20	
3105.00	Lebensmittel	50'000.00		55'000.00		47'834.20	
3110.00	Büromöbel und Geräte	3'000.00		2'000.00		3'313.60	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		5'000.00		2'035.70	
3112.00	Anschaffung Dienstkleider	400.00					
3113.00	Anschaffung Hardware	2'500.00		1'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	60'000.00		45'000.00		51'451.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'000.00		549.65	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	2'400.00		2'400.00		2'141.20	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	3'500.00		3'500.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	8'000.00		8'000.00		7'775.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	60'000.00		40'000.00		24'739.65	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	5'000.00		4'000.00		4'325.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	400.00		400.00		598.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	10'600.00		14'100.00		10'924.50	
3900.00	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	12'000.00		12'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	20'000.00		20'000.00		5'500.00	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	900.00		900.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		7'000.00		12'000.00		2'626.60
4250.00	Verkäufe		80'000.00		80'000.00		79'707.90
4260.00	Rückerstattungen Dritter						765.60
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		2'000.00		2'000.00		2'570.84
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		85'000.00		80'000.00		85'024.95
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		9'000.00		9'000.00		5'000.00
4910.01	Interne Verrechnung Ertrag Truppenunterkunft		269'900.00		267'000.00		316'000.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1'745'950.00	1'615'050.00	1'742'550.00	1'604'450.00	1'679'457.86	1'577'316.20
	Nettoaufwand		130'900.00		138'100.00		102'141.66
11	Öffentliche Sicherheit	55'000.00	120'000.00	54'000.00	95'000.00	55'914.40	138'117.30
	Nettoertrag	65'000.00		41'000.00		82'202.90	
111	Polizei	55'000.00	120'000.00	54'000.00	95'000.00	55'850.40	138'110.30
	Nettoertrag	65'000.00		41'000.00		82'259.90	
1110	Polizei	55'000.00	120'000.00	54'000.00	95'000.00	55'850.40	138'110.30
3130.10	Sicherheitsdienst	1'500.00		1'500.00		1'070.30	
3170.02	Zustelldienste	500.00		500.00		440.00	
3611.01	Dienstleistungen Kantonspolizei (Ressourcenvertrag)	49'000.00		48'000.00		48'067.10	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'000.00		4'000.00		6'273.00	
4270.00	Bussen		120'000.00		95'000.00		138'110.30
112	Verkehrssicherheit					64.00	7.00
	Nettoaufwand						57.00
1120	Verkehrssicherheit					64.00	7.00
3130.23	Gebühren für Mofa-Vignetten					64.00	
4210.03	Gebühren für Amtshandlungen (Mofa-Vignetten)						7.00
14	Allgemeines Rechtswesen	178'600.00	133'500.00	152'600.00	115'000.00	171'331.65	137'249.01
	Nettoaufwand		45'100.00		37'600.00		34'082.64

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
140	Allgemeines Rechtswesen	178'600.00	133'500.00	152'600.00	115'000.00	171'331.65	137'249.01
	Nettoaufwand		45'100.00		37'600.00		34'082.64
1400	Allgemeines Rechtswesen	178'600.00	133'500.00	152'600.00	115'000.00	171'331.65	137'249.01
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			2'000.00		1'085.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		160.45	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen					31.10	
3130.07	Nachführung Vermessungswerk	9'000.00		10'000.00		4'770.55	
3130.08	Einbürgerungsgebühren Kanton und Bund	15'000.00		15'000.00		21'850.00	
3130.09	Staatsgebühren Fremdenpolizei	35'000.00		24'000.00		25'531.90	
3130.17	Staatsgebühren, Fachberichte und Bewilligungen Bauwesen	20'000.00		10'000.00		26'377.45	
3130.20	Gebühren Zivilstandsämter, Heimatscheine	4'500.00		4'500.00		4'414.00	
3132.02	Feuerschau	6'000.00				3'520.00	
3199.02	Sachaufwand Schnittersonntag	19'000.00		17'000.00		15'054.20	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	9'100.00		9'100.00		9'037.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	60'000.00		60'000.00		59'500.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		65'000.00		55'000.00		57'053.11
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Baubewilligungen)		40'000.00		30'000.00		56'207.90
4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Einbürgerungen)		19'500.00		19'500.00		15'710.00
4240.03	Markt- und Schaustellergebühren Schnittersonntag		7'000.00		8'000.00		6'718.00
4601.20	Anteil an kantonalen Gebühren		2'000.00		2'500.00		1'560.00
15	Feuerwehr	880'650.00	880'650.00	914'450.00	914'450.00	776'636.76	776'636.76
150	Feuerwehr	880'650.00	880'650.00	914'450.00	914'450.00	776'636.76	776'636.76
1500	Feuerwehr	880'650.00	880'650.00	914'450.00	914'450.00	776'636.76	776'636.76
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4'000.00		4'000.00		7'767.50	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	100'000.00		100'000.00		88'187.50	
3010.01	Sold ordentliche Übungen Feuerwehr	100'000.00		120'000.00		78'725.00	
3010.02	Pikettentschädigungen Feuerwehr	1'000.00		2'000.00		250.00	
3010.03	Ernstfallentschädigungen Feuerwehr	72'000.00		72'000.00		68'650.00	
3010.04	Entschädigungen Einsätze First Responder	4'000.00		7'800.00		1'520.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'000.00		6'000.00		4'826.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		24.55	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'000.00		2'000.00		1'118.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00		50.00		5.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	51'700.00		60'200.00		24'760.55	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00	Büromaterial	3'000.00		3'000.00		2'161.05	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	14'000.00		11'500.00		9'377.55	
3101.01	Treibstoffe	7'500.00		8'000.00		6'182.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					370.95	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	65'000.00		90'000.00		105'997.80	
3111.04	Einrichtungen Fahrzeughalle, Kommando- und Funkraum	4'000.00		2'000.00		4'541.65	
3112.00	Anschaffung Dienstkleider	22'000.00		20'000.00		14'292.10	
3113.00	Anschaffung Hardware	3'000.00		5'000.00		144.00	
3118.00	Anschaffung Software	6'000.00		3'000.00		7'012.90	
3120.00	Ver- und Entsorgung	17'000.00		17'000.00		17'012.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		2'000.00		4'416.60	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	10'000.00		10'000.00		9'493.91	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	1'000.00		1'000.00		729.60	
3130.22	Arzthonorare	5'700.00		4'500.00		3'590.45	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					4'221.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	15'000.00		15'700.00		12'655.75	
3137.01	Motorfahrzeugsteuern und Schwerverkehrsabgaben	4'000.00		4'000.00		2'913.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	23'200.00		19'200.00		37'345.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	61'700.00		75'200.00		40'413.35	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	3'000.00		1'000.00		144.25	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	26'000.00		26'000.00		24'000.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	15'000.00		12'000.00		14'963.40	
3170.01	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen					267.00	
3181.00	Forderungsverluste Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht	10'000.00		8'000.00		9'206.15	
3199.07	Sachaufwand Ernstfalleinsätze	5'000.00		5'000.00		1'970.35	
3199.08	Sachaufwand First Responder	3'000.00		3'000.00		467.40	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	110'200.00		92'700.00		65'430.00	
3300.91	Planmässige Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen	93'800.00		93'800.00		95'321.00	
3612.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)	4'000.00		4'000.00		2'500.00	
3612.02	Interne Verrechnung von Mieten und Benützungskosten (SF)	1'700.00		1'700.00		1'700.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00		2'000.00		1'959.40	
4200.00	Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht		345'000.00		355'000.00		337'052.95
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		9'000.00		10'000.00		9'034.50
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		5'000.00		33.85
4260.02	Rückerstattungen für Ernstfalleinsätze		25'000.00		25'000.00		28'970.00
4409.01	Verrechnete Zinsen und Zinsaufwand (SF)		200.00				
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		299'000.00		309'000.00		267'042.15
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		108'000.00		100'000.00		107'866.00
9011.00	Aufwandüberschuss; Entnahme aus Spezialfinanzierung		89'450.00		110'450.00		26'637.31

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
16	Verteidigung	631'700.00	480'900.00	621'500.00	480'000.00	675'575.05	525'313.13
	Nettoaufwand		150'800.00		141'500.00		150'261.92
161	Militärische Verteidigung	492'500.00	475'500.00	477'500.00	475'500.00	514'582.50	514'221.63
	Nettoaufwand		17'000.00		2'000.00		360.87
1610	Militärische Verteidigung	492'500.00	475'500.00	477'500.00	475'500.00	514'582.50	514'221.63
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	10'000.00		10'500.00		8'275.75	
3110.00	Büromöbel und Geräte	2'000.00		2'000.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		5'000.00		1'134.20	
3119.03	Anschaffung Unterkunftseinrichtungen	10'000.00		12'000.00		7'979.65	
3120.00	Ver- und Entsorgung	45'000.00		40'000.00		50'691.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	25'000.00		19'500.00		23'549.25	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'000.00		1'900.00		420.05	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'100.00		1'100.00		1'021.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	15'000.00		10'000.00		7'916.85	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	6'000.00		6'000.00		3'776.20	
3160.01	Miete Parzelle 603 Industrie Neuhof, Militärparkplatz	75'000.00		75'000.00		75'000.00	
3199.03	Überschussgeld an Landbesitzer	5'000.00		5'000.00		5'327.30	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	2'500.00		2'500.00		2'491.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	20'000.00		20'000.00		11'000.00	
3910.01	Interne Verrechnung Einquartierung Saalbau	269'900.00		267'000.00		316'000.00	
4240.04	Entschädigungen für Truppenunterkunft		465'000.00		465'000.00		501'283.38
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		1'158.20
4632.01	Schussgeld/Überschussgeld Stadt Burgdorf		10'000.00		10'000.00		11'780.05
162	Zivile Verteidigung	139'200.00	5'400.00	144'000.00	4'500.00	160'992.55	11'091.50
	Nettoaufwand		133'800.00		139'500.00		149'901.05
1620	Zivilschutz	46'500.00	5'400.00	33'200.00	4'500.00	57'329.45	11'091.50
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3'000.00		4'000.00		1'747.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					48.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					1.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					11.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					0.85	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	700.00		700.00		41.75	
3119.03	Anschaffung Unterkunftseinrichtungen			1'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	18'000.00		9'000.00		6'501.20	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'200.00		2'200.00		2'142.25	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	7'800.00		5'000.00		36'120.25	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	2'500.00		2'500.00		2'047.70	
3170.01	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen	300.00		300.00		267.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	12'000.00		8'500.00		8'400.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'900.00		1'000.00		1'931.50
4631.00	Beiträge vom Kanton		3'500.00		3'500.00		9'160.00
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	84'300.00		103'000.00		96'879.95	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	84'300.00		103'000.00		96'879.95	
1627	Regionaler Führungsstab	8'400.00		7'800.00		6'783.15	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	8'400.00		7'800.00		6'783.15	
2	Bildung	7'450'400.00	1'436'000.00	7'402'830.00	1'259'300.00	6'580'762.35	1'408'396.85
	Nettoaufwand		6'014'400.00		6'143'530.00		5'172'365.50
21	Obligatorische Schule	7'421'000.00	1'421'900.00	7'364'270.00	1'243'200.00	6'545'980.10	1'394'911.65
	Nettoaufwand		5'999'100.00		6'121'070.00		5'151'068.45
211	Eingangsstufe	450'480.00		432'180.00		420'173.20	1'401.10
	Nettoaufwand		450'480.00		432'180.00		418'772.10
2110	Kindergarten	450'480.00		432'180.00		420'173.20	1'401.10
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	300.00		300.00		1'111.25	
3104.00	Lehrmittel	14'400.00		14'400.00		13'322.20	
3110.00	Büromöbel und Geräte	1'750.00		1'500.00		5'804.45	
3120.00	Ver- und Entsorgung	10'900.00		10'900.00		10'227.20	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'750.00		3'900.00		1'510.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	27'480.00		27'480.00		32'837.80	
3160.02	Nebenkosten aus Miete und Pacht Liegenschaften	5'000.00		15'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'700.00		1'700.00		280.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager, Prävention	4'200.00		5'700.00		4'081.20	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	252'000.00		235'000.00		216'305.05	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	80'000.00		66'600.00		85'711.90	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	50'000.00		49'700.00		48'982.15	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'401.10
212	Primarstufe	1'914'950.00	30'700.00	1'903'540.00	43'500.00	1'861'927.04	33'113.75
	Nettoaufwand		1'884'250.00		1'860'040.00		1'828'813.29

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag
2120	Primarstufe	1'914'950.00	30'700.00	1'903'540.00	43'500.00	1'861'927.04	33'113.75
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	10'000.00		10'000.00		4'298.45	
3104.00	Lehrmittel	107'150.00		107'200.00		108'465.84	
3104.01	Anschaffung von Büchern					693.00	
3110.00	Büromöbel und Geräte	17'200.00		21'100.00		36'616.10	
3113.00	Anschaffung Hardware					1'674.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'500.00					
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	20'400.00		15'000.00		9'200.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		2'100.00		3'792.35	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager, Prävention	34'900.00		34'940.00		25'899.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	700.00		700.00		1'087.05	
3199.04	Beiträge Schulsport	5'000.00		5'000.00		5'768.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik VV					60'966.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	680'000.00		670'000.00		592'721.20	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	504'200.00		448'100.00		487'711.65	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	531'100.00		588'700.00		522'832.65	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	700.00		700.00		200.00	
4250.00	Verkäufe		100.00		100.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		4'000.00		1'059.95
4611.00	Entschädigungen vom Kanton						7'245.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		10'000.00		10'000.00		6'778.80
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		19'600.00		29'400.00		18'030.00
213	Oberstufe	1'618'000.00	529'000.00	1'667'100.00	528'000.00	1'583'048.05	500'106.25
	Nettoaufwand		1'089'000.00		1'139'100.00		1'082'941.80
2130	Sekundarstufe I	1'618'000.00	529'000.00	1'667'100.00	528'000.00	1'583'048.05	500'106.25
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	308'200.00		268'300.00		220'762.30	
3631.01	Schulkostenbeiträge GYM1 an Kanton	90'000.00		126'000.00		112'344.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	1'219'800.00		1'272'800.00		1'249'941.75	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		529'000.00		528'000.00		500'106.25
214	Musikschulen	110'000.00		100'000.00		87'988.55	
	Nettoaufwand		110'000.00		100'000.00		87'988.55
2140	Musikschule	110'000.00		100'000.00		87'988.55	
3636.02	Beiträge an Musikschulen	110'000.00		100'000.00		87'988.55	
217	Schulliegenschaften	1'629'500.00	9'200.00	1'727'900.00	79'200.00	1'302'021.32	73'379.95

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand			1'620'300.00		1'648'700.00		1'228'641.37
2170	Schulliegenschaften	1'629'500.00	9'200.00	1'727'900.00	79'200.00	1'302'021.32	73'379.95
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	288'000.00		276'000.00		289'021.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19'600.00		19'100.00		17'572.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	21'100.00		20'600.00		19'762.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'000.00		8'000.00		4'553.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'800.00		4'000.00		4'076.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00		800.00		774.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'000.00					
3091.00	Personalwerbung					107.70	
3099.00	Übriger Personalaufwand					-100.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	20'000.00		20'000.00		14'749.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	20'000.00		4'000.00		3'922.75	
3112.00	Anschaffung Dienstkleider	2'400.00					
3120.00	Ver- und Entsorgung	110'000.00		120'000.00		96'239.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					30.00	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'500.00		1'000.00		1'282.18	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'000.00		5'000.00		792.45	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	7'000.00		7'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	14'000.00		14'500.00		13'369.95	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	140'000.00		120'000.00		92'633.74	
3144.04	Unterhalt Turnhallen Reinhardweg; Anteil Kirchberg	10'000.00		40'000.00		23'057.45	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	2'500.00		1'500.00		2'499.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'000.00		4'000.00		3'484.65	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	205'300.00		189'500.00		175'349.90	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	10'900.00		130'900.00		12'021.00	
3632.03	Infrastrukturbeitrag Schulliegenschaften Gemeindeverband	621'900.00		638'900.00		443'526.95	
3632.04	Betriebskosten Turnhallen Gemeindeverband	83'600.00		76'300.00		64'893.50	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	25'000.00		25'000.00		18'400.00	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	1'800.00		1'800.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		711.75
4260.04	Rückerstattungen Dritter - Mietnebenkosten (VV)				5'000.00		4'200.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		5'000.00		70'000.00		61'783.20
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		1'500.00		1'500.00		4'985.00
4612.02	Interne Verrechnung von Mieten und Benützungskosten (SF)		1'700.00		1'700.00		1'700.00
218	Tagesbetreuung	1'019'900.00	772'000.00	851'400.00	540'500.00	772'883.05	713'900.90
	Nettoaufwand		247'900.00		310'900.00		58'982.15

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2180	Tagesbetreuung	1'019'900.00	772'000.00	851'400.00	540'500.00	772'883.05	713'900.90
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	775'600.00		623'000.00		560'195.40	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)					-5'657.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	41'900.00		39'900.00		35'860.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	45'200.00		40'300.00		38'543.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'500.00		5'800.00		2'724.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10'300.00		9'300.00		8'308.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'300.00		1'700.00		1'753.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	7'700.00		7'700.00		4'714.35	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00		1'778.11	
3099.00	Übriger Personalaufwand					9'900.00	
3100.00	Büromaterial	2'700.00		3'200.00		3'132.25	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'300.00		1'087.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					375.10	
3104.00	Lehrmittel	7'000.00		6'500.00		6'474.70	
3105.00	Lebensmittel	70'000.00		61'000.00		70'273.45	
3110.00	Büromöbel und Geräte	20'000.00		20'000.00		20'207.59	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		3'000.00		2'814.25	
3113.00	Anschaffung Hardware			4'000.00			
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	700.00		700.00		198.20	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	5'300.00		5'300.00			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'000.00		2'000.00		710.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	800.00		800.00		705.60	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager, Prävention	7'500.00		7'500.00		4'903.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'000.00		5'000.00		3'880.80	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	1'400.00		1'400.00			
4230.01	Elternbeiträge Tagesschule		400'000.00		290'000.00		360'454.90
4250.00	Verkäufe		1'000.00		1'000.00		1'174.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		371'000.00		249'500.00		352'272.00
219	Obligatorische Schule	678'170.00	81'000.00	682'150.00	52'000.00	517'938.89	73'009.70
	Nettoaufwand		597'170.00		630'150.00		444'929.19
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	372'100.00		376'000.00		238'300.15	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	148'500.00		133'900.00		144'870.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'700.00		8'600.00		9'574.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	12'500.00		11'500.00		11'772.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00		600.00		541.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'400.00		2'100.00		2'218.45	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00		500.00		522.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'000.00		2'000.00		160.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	10'500.00		2'500.00		1'717.35	
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		294.80	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'600.00		2'600.00		1'589.25	
3104.01	Anschaffung von Büchern	1'200.00		1'000.00		1'232.00	
3110.00	Büromöbel und Geräte	1'000.00		7'000.00			
3113.00	Anschaffung Hardware	93'400.00		95'400.00		25'054.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'500.00					
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	7'000.00		6'500.00		6'330.55	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	1'500.00		1'500.00		2'289.90	
3130.30	ICT-Support	16'000.00		16'000.00		8'309.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'000.00		10'000.00			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	6'800.00		6'800.00			
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	47'900.00		65'200.00		21'822.15	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	1'800.00		1'800.00			
2192	Schulbibliothek	7'000.00		7'000.00		6'449.90	
3104.01	Anschaffung von Büchern	7'000.00		7'000.00		6'449.90	
2194	Freiwilliger Schulsport	3'500.00		9'000.00		3'541.20	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	3'500.00		9'000.00		3'541.20	
2195	Schülertransporte	123'170.00		120'550.00	16'000.00	110'725.75	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	79'100.00		78'000.00		73'467.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'200.00		4'700.00		4'688.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	8'000.00		6'800.00		7'327.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		300.00		265.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'300.00		1'200.00		1'086.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		200.00		173.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	280.00		600.00		270.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand					-900.00	
3101.01	Treibstoffe	6'500.00		5'200.00		6'483.10	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	300.00				309.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'200.00		1'800.00		1'574.20	
3137.01	Motorfahrzeugsteuern und Schwerverkehrsabgaben	2'000.00		3'200.00		2'016.90	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	5'000.00		5'600.00		1'306.10	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'990.00		1'950.00		1'976.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen			400.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					139.80	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	10'600.00		10'600.00		10'541.00	
4631.00	Beiträge vom Kanton				16'000.00		
2196	Eltermitarbeit	500.00					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00					
2197	Schulsozialdienst	171'900.00	81'000.00	169'600.00	36'000.00	158'921.89	73'009.70
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	106'400.00		107'100.00		96'199.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'000.00		6'900.00		6'098.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	7'500.00		7'400.00		5'841.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		1'100.00		344.65	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'700.00		1'700.00		1'413.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	400.00		300.00		333.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'000.00		1'000.00		8'955.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00		2'000.00		-2'200.00	
3100.00	Büromaterial	800.00		800.00		885.35	
3110.00	Büromöbel und Geräte	1'000.00		500.00		5'406.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'500.00				1'524.30	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'700.00		1'400.00		1'722.95	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	5'300.00		5'300.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten	3'000.00		2'000.00		257.05	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	2'500.00		2'500.00		1'981.70	
3160.02	Nebenkosten aus Miete und Pacht Liegenschaften					124.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		243.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'500.00		2'500.00		1'811.39	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	9'000.00		9'000.00		8'940.60	
3910.02	Interne Verrechnung Dienstleistungen Regionaler Sozialdienst	7'000.00		7'000.00		7'000.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	9'200.00		9'200.00		12'040.25	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	1'400.00		1'400.00			
4631.00	Beiträge vom Kanton		11'000.00		11'000.00		9'578.00
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		70'000.00		25'000.00		63'431.70
29	Übriges Bildungswesen	29'400.00	14'100.00	38'560.00	16'100.00	34'782.25	13'485.20
	Nettoaufwand		15'300.00		22'460.00		21'297.05
291	Verwaltung	11'400.00		21'660.00		16'706.60	
	Nettoaufwand		11'400.00		21'660.00		16'706.60
2910	Verwaltung	11'400.00		21'660.00		16'706.60	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	10'300.00		21'160.00		15'355.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	500.00				500.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		400.00		326.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse					-212.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00				14.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00		75.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00				9.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen					38.50	
3170.01	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen					600.00	
299	Bildung	18'000.00	14'100.00	16'900.00	16'100.00	18'075.65	13'485.20
	Nettoaufwand		3'900.00		800.00		4'590.45
2990	Übrige Bildung	500.00		500.00		500.00	
3636.03	Vereinsbeiträge	500.00		500.00		500.00	
2991	Erwachsenenbildung	17'500.00	14'100.00	16'400.00	16'100.00	17'575.65	13'485.20
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	12'000.00		12'000.00		14'314.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600.00		600.00		483.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		27.35	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00		200.00		112.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00				5.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'500.00		500.00		180.00	
3104.00	Lehrmittel	900.00		600.00		1'024.15	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00		1'500.00		1'428.90	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	600.00		900.00			
4231.00	Kursgelder		1'500.00		2'500.00		1'595.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		12'000.00		13'000.00		11'290.20
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		600.00		600.00		600.00
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	1'300'550.00	308'500.00	1'223'980.00	304'500.00	1'218'253.09	339'931.00
	Nettoaufwand		992'050.00		919'480.00		878'322.09
32	Kultur, übrige	88'000.00		80'200.00		58'750.50	800.00
	Nettoaufwand		88'000.00		80'200.00		57'950.50
321	Bibliotheken	500.00		1'200.00		1'160.00	
	Nettoaufwand		500.00		1'200.00		1'160.00

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3210	Bibliotheken	500.00		1'200.00		1'160.00	
3199.10	Bücherstation Rehlipark	500.00		500.00		500.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			700.00		660.00	
329	Kultur	87'500.00		79'000.00		57'590.50	800.00
	Nettoaufwand		87'500.00		79'000.00		56'790.50
3290	Übrige Kultur	87'500.00		79'000.00		57'590.50	800.00
3119.00	Anschaffung Dorfbeflaggung	3'500.00		1'500.00		1'570.05	
3130.11	Kosten eigene kulturelle Anlässe	3'500.00		3'500.00		2'396.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					250.50	
3199.05	Neuzuzügeranlass			6'500.00			
3634.00	Beitrag an Regionalkonferenz	21'500.00		21'500.00		21'263.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'000.00		3'000.00		2'460.00	
3636.03	Vereinsbeiträge	26'000.00		8'000.00		9'650.00	
3636.14	Sponsoringbeitrag Anlässe & Vereine	25'000.00		35'000.00		20'000.00	
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen						800.00
33	Medien	94'500.00	2'000.00	91'400.00	1'500.00	90'306.90	676.15
	Nettoaufwand		92'500.00		89'900.00		89'630.75
332	Massenmedien	94'500.00	2'000.00	91'400.00	1'500.00	90'306.90	676.15
	Nettoaufwand		92'500.00		89'900.00		89'630.75
3320	Massenmedien	94'500.00	2'000.00	91'400.00	1'500.00	90'306.90	676.15
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	46'000.00		43'600.00		43'611.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'000.00		2'800.00		2'260.05	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	1'500.00		1'400.00		738.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			700.00		524.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700.00		700.00		523.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		140.65	
3102.01	Broschüre 3422	23'000.00		23'000.00		23'366.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		2'500.00		3'675.00	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	17'100.00		16'500.00		15'466.75	
4309.02	Entschädigungen und Rabatte Anzeigerverband		2'000.00		1'500.00		676.15
34	Sport und Freizeit	1'118'050.00	306'500.00	1'052'380.00	303'000.00	1'069'195.69	338'454.85
	Nettoaufwand		811'550.00		749'380.00		730'740.84
341	Sport	1'060'050.00	302'300.00	985'880.00	298'800.00	1'016'374.79	334'189.85

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand			757'750.00		687'080.00		682'184.94
3410	Sportplätze	128'400.00	2'300.00	138'050.00	2'300.00	121'175.55	863.75
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'000.00		312.05	
3120.00	Ver- und Entsorgung	19'000.00		19'000.00		13'129.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		211.10	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	20'000.00		20'000.00		23'016.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200.00		200.00		246.80	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	8'500.00		8'500.00		8'443.00	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	22'000.00		25'500.00		21'916.90	
3636.13	Beiträge an Sportvereine			13'150.00		16'600.00	
3636.15	Infrastruktur-Beiträge an Sportvereine	10'000.00		3'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	43'000.00		43'000.00		37'300.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						-436.25
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		2'300.00		2'300.00		1'300.00
3411	Schwimmbad	423'500.00	151'000.00	391'780.00	152'500.00	438'028.16	181'199.80
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	177'700.00		171'600.00		249'065.70	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)					-2'077.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'600.00		11'000.00		12'246.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	13'500.00		13'500.00		12'604.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'000.00		4'000.00		3'452.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'000.00		2'700.00		2'837.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00		500.00		527.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'700.00		1'200.00		830.00	
3091.00	Personalwerbung	500.00		1'500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand					-4'300.00	
3100.00	Büromaterial	500.00		300.00		559.10	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	20'000.00		20'000.00		20'192.95	
3101.03	Chemikalien Wasseraufbereitung	11'800.00		11'800.00		11'402.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'000.00		3'080.00		7'865.46	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	2'000.00		2'000.00		2'685.85	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		4'000.00		7'970.25	
3113.00	Anschaffung Hardware	1'000.00		2'500.00		5'694.60	
3120.00	Ver- und Entsorgung	41'700.00		41'500.00		45'862.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'100.00		10'100.00		8'134.90	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	2'500.00		2'500.00		2'409.50	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	1'800.00		1'800.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'000.00		5'000.00		4'934.85	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	10'000.00		10'000.00		6'411.95	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	1'000.00		1'000.00			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	20'000.00		17'000.00		19'175.35	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	16'000.00					
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	2'200.00		2'200.00		320.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'500.00		9'200.00		10'922.10	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	26'800.00		5'200.00			
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV			21'600.00			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	14'000.00		14'000.00		8'300.00	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	500.00		500.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'000.00		2'000.00		1'791.10
4240.05	Abonnemente		60'000.00		60'000.00		67'538.49
4240.06	Eintritte		70'000.00		70'000.00		84'798.30
4250.00	Verkäufe		1'000.00		2'000.00		776.20
4260.00	Rückerstattungen Dritter				500.00		222.60
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		1'000.00		1'000.00		919.46
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		17'000.00		17'000.00		19'553.65
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen						5'600.00
3412	Sporthalle Grossmatt	508'150.00	149'000.00	456'050.00	144'000.00	457'171.08	152'126.30
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	176'400.00		170'000.00		160'315.75	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)					-170.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'700.00		10'600.00		10'066.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	12'400.00		11'000.00		10'146.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'000.00		4'000.00		2'746.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'700.00		2'700.00		2'332.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00		500.00		412.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	4'250.00		4'250.00		5'355.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00		1'400.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	16'000.00		16'000.00		15'593.80	
3105.00	Lebensmittel	7'000.00		7'000.00		5'060.85	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	20'000.00		15'000.00		11'037.45	
3111.01	Anschaffung Sportmaterial	15'000.00		15'000.00		11'072.65	
3111.06	Beleuchtung Skatinganlage Grossmatt					18'569.35	
3112.00	Anschaffung Dienstkleider	400.00					
3113.00	Anschaffung Hardware	1'000.00		500.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	65'000.00		55'000.00		61'178.45	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000.00		2'000.00			
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'800.00		1'800.00		1'886.38	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	3'500.00		3'500.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	8'200.00		8'200.00		8'252.55	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	70'000.00		55'000.00		63'974.55	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	11'000.00		11'000.00		11'880.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	46'700.00		37'400.00		37'259.10	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	24'000.00		24'000.00		18'800.00	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	900.00		900.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						655.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		4'578.80
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		125'000.00		120'000.00		131'642.50
4631.00	Beiträge vom Kanton		2'000.00		2'000.00		10'250.00
4900.00	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		12'000.00		12'000.00		
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		9'000.00		9'000.00		5'000.00
342	Freizeit	58'000.00	4'200.00	66'500.00	4'200.00	52'820.90	4'265.00
	Nettoaufwand		53'800.00		62'300.00		48'555.90
3420	Parkanlagen und Wanderwege	58'000.00		66'500.00		52'645.90	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'000.00			
3119.07	Anschaffung Parkanlagen/Feuerstellen	13'200.00					
3120.00	Ver- und Entsorgung	600.00		800.00		211.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'000.00		28'500.00		5'907.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000.00		3'000.00		4'443.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'200.00		1'200.00		1'183.80	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	32'000.00		32'000.00		40'900.00	
3421	Familiengärten		4'200.00		4'200.00	175.00	4'265.00
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten					175.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		4'200.00		4'200.00		4'265.00
4	Gesundheit	38'650.00		54'400.00		44'535.85	-161.20
	Nettoaufwand		38'650.00		54'400.00		44'697.05
43	Gesundheit	33'150.00		34'500.00		22'946.70	
	Nettoaufwand		33'150.00		34'500.00		22'946.70
433	Schulgesundheitsdienst	28'250.00		28'400.00		18'796.05	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag
Nettoaufwand			28'250.00		28'400.00		18'796.05
4330	Schulgesundheitsdienst	7'000.00		7'200.00		3'723.75	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00		400.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'800.00		2'800.00		2'243.75	
3130.22	Arzthonorare	4'000.00		4'000.00		1'480.00	
4331	Schulzahnpflege	21'250.00		21'200.00		15'072.30	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'800.00		1'400.00		1'801.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	150.00		100.00		116.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00		6.55	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00		50.00		27.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00		600.00		43.35	
3130.22	Arzthonorare	19'000.00		19'000.00		13'077.80	
434	Lebensmittelkontrolle	4'900.00		6'100.00		4'150.65	
Nettoaufwand			4'900.00		6'100.00		4'150.65
4340	Lebensmittelkontrolle	4'900.00		6'100.00		4'150.65	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	4'900.00		6'100.00		4'150.65	
49	Gesundheitswesen	5'500.00		19'900.00		21'589.15	-161.20
Nettoaufwand			5'500.00		19'900.00		21'750.35
490	Gesundheitswesen	5'500.00		19'900.00		21'589.15	-161.20
Nettoaufwand			5'500.00		19'900.00		21'750.35
4900	Gesundheitswesen, übriges	5'500.00		19'900.00		21'589.15	-161.20
3116.00	Medizinische Geräte			9'000.00		5'904.30	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00		7'500.00		12'365.55	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	3'500.00		3'400.00		3'319.30	
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden						-161.20
5	Soziale Sicherheit	18'532'650.00	13'559'900.00	19'692'700.00	14'514'200.00	17'786'215.61	12'784'281.44
Nettoaufwand			4'972'750.00		5'178'500.00		5'001'934.17
53	Alter + Hinterlassene	1'489'050.00	21'000.00	1'563'500.00	21'000.00	1'498'921.75	21'650.00
Nettoaufwand			1'468'050.00		1'542'500.00		1'477'271.75
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	105'000.00	21'000.00	105'000.00	21'000.00	104'600.00	21'650.00

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag
	Nettoaufwand		84'000.00		84'000.00		82'950.00
5310	Alters- u.Hinterlassenenversicherung AHV	105'000.00	21'000.00	105'000.00	21'000.00	104'600.00	21'650.00
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	105'000.00		105'000.00		104'600.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		21'000.00		21'000.00		21'650.00
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'356'750.00		1'431'200.00		1'378'090.00	
	Nettoaufwand		1'356'750.00		1'431'200.00		1'378'090.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'356'750.00		1'431'200.00		1'378'090.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'356'750.00		1'431'200.00		1'378'090.00	
535	Leistungen an das Alter	27'300.00		27'300.00		16'231.75	
	Nettoaufwand		27'300.00		27'300.00		16'231.75
5350	Leistungen an das Alter	27'300.00		27'300.00		16'231.75	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	7'000.00		7'000.00		4'370.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					27.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					1.60	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					6.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					1.50	
3130.24	Transportdienst Chilchogger	3'000.00		3'000.00		1'835.00	
3130.33	Kommission für Altersfragen: Neues Altersleitbild	10'000.00		10'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen					237.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00		1'500.00		1'554.20	
3636.09	Beitrag an Seniorenforum	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3637.01	Altersehrung	1'800.00		1'800.00		4'197.40	
54	Familie und Jugend	1'557'550.00	1'093'600.00	1'545'200.00	1'010'900.00	1'493'397.04	1'053'746.48
	Nettoaufwand		463'950.00		534'300.00		439'650.56
541	Familienzulagen	30'150.00		35'000.00		28'462.00	
	Nettoaufwand		30'150.00		35'000.00		28'462.00
5410	Familienzulagen	30'150.00		35'000.00		28'462.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	30'150.00		35'000.00		28'462.00	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	783'700.00	487'300.00	768'500.00	406'700.00	761'081.12	476'338.86
	Nettoaufwand		296'400.00		361'800.00		284'742.26

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	783'700.00	487'300.00	768'500.00	406'700.00	761'081.12	476'338.86
3130.50	Inkassokosten Kirchberg	2'000.00		2'000.00		820.07	
3130.51	Inkassokosten Bätterkinden	2'500.00		2'500.00		-300.00	
3130.52	Inkassokosten Utzenstorf	2'000.00		2'000.00		1'501.95	
3130.53	Inkassokosten Wiler	250.00		250.00		501.35	
3130.54	Inkassokosten Zielebach	250.00		250.00			
3130.55	Inkassokosten Aeßligen	250.00		250.00			
3130.56	Inkassokosten Kernenried	250.00		250.00			
3130.57	Inkassokosten Lyssach	250.00		500.00			
3130.58	Inkassokosten Rüdltigen-Alchenflüh	1'000.00		1'000.00			
3130.59	Inkassokosten Rüti b. Lyssach	250.00		500.00			
3637.50	Bevorschussungen Kirchberg	141'200.00		185'000.00		138'438.00	
3637.51	Bevorschussungen Bätterkinden	33'000.00		60'000.00		32'324.00	
3637.52	Bevorschussungen Utzenstorf	162'900.00		165'000.00		159'750.00	
3637.53	Bevorschussungen Wiler	9'900.00		10'000.00		9'740.00	
3637.54	Bevorschussungen Zielebach	15'300.00		25'000.00		15'000.00	
3637.55	Bevorschussungen Aeßligen	36'400.00		27'500.00		35'668.00	
3637.56	Bevorschussungen Kernenried	250.00		2'500.00			
3637.57	Bevorschussungen Lyssach	14'100.00		500.00		13'857.00	
3637.58	Bevorschussungen Rüdltigen-Alchenflüh	65'200.00		75'000.00		63'932.00	
3637.59	Bevorschussungen Rüti b. Lyssach	250.00		500.00			
3637.70	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Kirchberg	128'200.00		80'000.00		125'702.30	
3637.71	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Bätterkinden	62'100.00		30'000.00		60'875.50	
3637.72	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Utzenstorf	35'800.00		40'000.00		35'060.95	
3637.73	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Wiler	6'900.00		2'000.00		6'804.00	
3637.74	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Zielebach	6'600.00		5'000.00		6'500.00	
3637.75	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Aeßligen	250.00		500.00			
3637.76	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Kernenried	250.00		500.00			
3637.77	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Lyssach	9'900.00		20'000.00		9'662.00	
3637.78	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Rüdltigen-Alchenflüh	20'400.00		5'000.00		19'984.00	
3637.79	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Rüti b. Lyssach	25'800.00		25'000.00		25'260.00	
4260.50	Rückerstattungen von Dritten Kirchberg		29'300.00		30'000.00		28'727.70
4260.51	Rückerstattungen von Dritten Bätterkinden		14'300.00		25'000.00		14'021.00
4260.52	Rückerstattungen von Dritten Utzenstorf		102'300.00		80'000.00		100'312.30
4260.53	Rückerstattungen von Dritten Wiler		6'100.00		500.00		6'023.50
4260.54	Rückerstattungen von Dritten Zielebach		250.00		500.00		350.00
4260.55	Rückerstattungen von Dritten Aeßligen		250.00		500.00		770.00
4260.56	Rückerstattungen von Dritten Kernenried		250.00		500.00		
4260.57	Rückerstattungen von Dritten Lyssach		10'200.00		500.00		10'038.00

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.58	Rückerstattungen von Dritten Rüdltigen-Alchenflüh		31'800.00		45'000.00		31'150.36
4260.59	Rückerstattungen von Dritten Rüti b. Lyssach		250.00		500.00		
4260.70	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Kirchberg		125'900.00		85'000.00		123'431.70
4260.71	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Bätterkinden		60'200.00		30'000.00		59'040.50
4260.72	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Utzenstorf		35'700.00		50'000.00		35'010.95
4260.73	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Wiler		6'900.00		2'000.00		6'804.00
4260.74	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Zielebach		6'600.00		5'000.00		6'500.00
4260.75	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Aefligen		250.00		500.00		
4260.76	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Kernenried		250.00		500.00		
4260.77	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Lyssach		9'900.00		20'000.00		9'662.00
4260.78	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Rüdltigen-Alchenflüh		19'100.00		4'000.00		18'684.00
4260.79	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Rüti b.L.		25'800.00		25'000.00		25'260.00
4637.50	Rückerstattungen Inkassokosten Kirchberg		300.00		300.00		
4637.51	Rückerstattungen Inkassokosten Bätterkinden		300.00		300.00		
4637.52	Rückerstattungen Inkassokosten Utzenstorf		200.00		200.00		552.85
4637.53	Rückerstattungen Inkassokosten Wiler		100.00		100.00		
4637.54	Rückerstattungen Inkassokosten Zielebach		100.00		100.00		
4637.55	Rückerstattungen Inkassokosten Aefligen		100.00		100.00		
4637.56	Rückerstattungen Inkassokosten Kernenried		100.00		100.00		
4637.57	Rückerstattungen Inkassokosten Lyssach		100.00		100.00		
4637.58	Rückerstattungen Inkassokosten Rüdltigen-Alchenflüh		300.00		300.00		
4637.59	Rückerstattungen Inkassokosten Rüti b. Lyssach		100.00		100.00		
544	Jugendschutz	397'300.00	350'300.00	386'900.00	341'000.00	380'988.72	336'947.10
	Nettoaufwand		47'000.00		45'900.00		44'041.62
5440	Jugendschutz allgemein	47'000.00		45'900.00		44'041.62	
3102.02	Elternbriefe Pro Juventute	1'000.00		800.00		948.00	
3632.02	Beitrag Regionale Jugendarbeit	45'700.00		44'800.00		42'493.62	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00		600.00	
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	350'300.00	350'300.00	341'000.00	341'000.00	336'947.10	336'947.10
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'500.00		2'500.00		1'850.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	215'000.00		220'000.00		197'363.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'000.00		13'000.00		12'661.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	15'100.00		13'000.00		12'764.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'100.00		1'000.00		741.10	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'400.00		3'400.00		2'933.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00		600.00		590.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	5'000.00		3'000.00		10'042.80	
3091.00	Personalwerbung	500.00		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand					3'800.00	
3100.00	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		881.75	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		804.30	
3101.01	Treibstoffe	500.00		500.00		560.15	
3110.00	Büromöbel und Geräte	2'000.00		2'000.00		2'116.65	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					295.85	
3113.00	Anschaffung Hardware	2'000.00		2'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	6'000.00		4'000.00		6'819.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		598.90	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	5'000.00		5'500.00		4'133.25	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	6'000.00		6'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		612.60	
3137.01	Motorfahrzeugsteuern und Schwerverkehrsabgaben	500.00		500.00		435.05	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	5'000.00		2'000.00		514.10	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	1'000.00		1'000.00		1'347.25	
3160.02	Nebenkosten aus Miete und Pacht Liegenschaften	2'000.00				248.15	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		442.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	23'000.00		23'000.00		25'788.60	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'600.00		1'600.00		1'541.70	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	16'000.00		13'500.00		16'000.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	18'400.00		18'400.00		21'085.25	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen					9'974.60	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'000.00		6'000.00		11'489.02
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		233'700.00		223'700.00		224'275.96
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		110'600.00		111'300.00		101'182.12
545	Leistungen an Familien	346'400.00	256'000.00	354'800.00	263'200.00	322'865.20	240'460.52
	Nettoaufwand		90'400.00		91'600.00		82'404.68
5450	Leistungen an Familien allgemein	11'000.00		10'000.00		9'065.60	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	6'000.00		5'000.00		7'900.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					15.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					161.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00		2'000.00		988.45	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'000.00		3'000.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	335'300.00	256'000.00	344'300.00	263'200.00	313'749.60	240'460.52
3636.06	Beiträge an Spielgruppen	15'300.00		15'300.00		15'240.00	
3636.16	Betreuungsgutscheine	320'000.00		329'000.00		298'509.60	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		256'000.00		263'200.00		240'460.52
5458	Tageselternverein	100.00		500.00		50.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		500.00		50.00	
55	Arbeitslosigkeit	180'000.00	155'000.00	146'000.00	121'000.00	145'764.25	121'553.10
	Nettoaufwand		25'000.00		25'000.00		24'211.15
559	Arbeitslosigkeit	180'000.00	155'000.00	146'000.00	121'000.00	145'764.25	121'553.10
	Nettoaufwand		25'000.00		25'000.00		24'211.15
5590	Arbeitslosigkeit	180'000.00	155'000.00	146'000.00	121'000.00	145'764.25	121'553.10
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	80'000.00		80'000.00		79'914.25	
3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100'000.00		66'000.00		65'850.00	
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		55'000.00		55'000.00		55'703.10
4701.00	Durchlaufende Beiträge von Kantonen und Konkordaten		100'000.00		66'000.00		65'850.00
57	Sozialhilfe und Asylwesen	15'300'050.00	12'290'300.00	16'433'000.00	13'361'300.00	14'643'132.57	11'587'331.86
	Nettoaufwand		3'009'750.00		3'071'700.00		3'055'800.71
572	Wirtschaftliche Hilfe	9'110'900.00	3'523'900.00	10'580'000.00	3'400'000.00	8'932'433.19	3'454'866.38
	Nettoaufwand		5'587'000.00		7'180'000.00		5'477'566.81
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	9'110'900.00	3'523'900.00	10'580'000.00	3'400'000.00	8'932'433.19	3'454'866.38
3637.60	Unterstützungen Kirchberg	3'006'700.00		3'150'000.00		2'947'764.53	
3637.61	Unterstützungen Bätterkinden	1'057'600.00		1'400'000.00		1'036'906.29	
3637.62	Unterstützungen Utzenstorf	1'540'800.00		2'100'000.00		1'510'601.55	
3637.63	Unterstützungen Wiler	367'700.00		350'000.00		360'446.99	
3637.64	Unterstützungen Zielebach	119'900.00		90'000.00		117'554.60	
3637.65	Unterstützungen Aefligen	449'600.00		500'000.00		440'770.10	
3637.66	Unterstützungen Kernenried	49'100.00		125'000.00		48'156.70	
3637.67	Unterstützungen Lyssach	567'000.00		800'000.00		555'926.47	
3637.68	Unterstützungen Rüttligen-Alchenflüh	1'793'400.00		2'000'000.00		1'758'269.86	
3637.69	Wirtschaftliche Hilfe - Spezielle Kosten	109'500.00		15'000.00		107'363.15	
3637.80	Unterstützungen Rüti b. Lyssach	49'600.00		50'000.00		48'672.95	
4260.60	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Kirchberg		740'100.00		600'000.00		725'599.70

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.61	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Bätterkinden		316'000.00		375'000.00		309'838.70
4260.62	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Utzenstorf		734'600.00		410'000.00		720'244.33
4260.63	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Wiler		51'600.00		70'000.00		50'555.95
4260.64	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Zielebach		126'800.00		60'000.00		124'312.40
4260.65	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Aefligen		65'500.00		60'000.00		64'191.80
4260.66	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Kernenried		-9'200.00		70'000.00		-9'050.75
4260.67	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Lyssach		174'800.00		180'000.00		171'373.55
4260.68	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Rüdltigen-Alchenflüh		406'500.00		530'000.00		398'555.80
4260.69	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Rüti b. Lyssach		5'300.00		5'000.00		5'185.05
4260.80	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Kirchberg		25'300.00		50'000.00		24'848.10
4260.81	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Bätterkinden		24'600.00		25'000.00		24'139.40
4260.82	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Utzenstorf		16'300.00		30'000.00		16'026.10
4260.83	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Wiler		100.00		2'500.00		50.00
4260.84	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Zielebach		2'000.00		2'500.00		1'956.00
4260.85	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Aefligen		2'900.00		2'500.00		2'874.20
4260.86	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Kernenried		2'100.00		2'500.00		2'029.30
4260.87	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Lyssach		1'700.00		2'500.00		1'638.00
4260.88	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Rüdltigen-Alchenflüh		75'300.00		20'000.00		73'810.50
4260.89	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Rüti b. Lyssach		800.00		2'500.00		823.65
4611.02	Prämienverbilligung KVG		760'800.00		900'000.00		745'864.60
573	Asylwesen	3'900.00				2'517.95	1'000.00
	Nettoaufwand		3'900.00				1'517.95
5730	Asylwesen	3'900.00				2'517.95	1'000.00
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'500.00				2'180.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200.00				105.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse					-196.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00				5.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00				24.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00				398.20	
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen						1'000.00
579	Sozialhilfe	6'185'250.00	8'766'400.00	5'853'000.00	9'961'300.00	5'708'181.43	8'131'465.48
	Nettoertrag	2'581'150.00		4'108'300.00		2'423'284.05	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5790	Sozialhilfe	132'000.00	3'000.00	108'100.00	3'000.00	123'352.10	3'000.00
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	8'000.00		8'000.00		7'872.00	
3632.01	Gemeindeanteil nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Regionaler SD	119'000.00		95'100.00		111'040.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'000.00		5'000.00		4'439.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		3'000.00
5796	Regionaler Sozialdienst	2'646'300.00	471'100.00	2'407'300.00	384'500.00	2'370'819.93	439'707.12
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	8'500.00		8'900.00		7'225.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'865'000.00		1'663'000.00		1'780'811.50	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)	-15'000.00		-15'000.00		-26'726.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	121'200.00		104'100.00		113'809.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	130'600.00		117'200.00		122'551.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'000.00		6'000.00		6'369.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	29'800.00		25'900.00		26'409.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'500.00		5'300.00		5'952.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	45'000.00		45'000.00		44'844.20	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden & Kommissionen	2'000.00		2'000.00			
3091.00	Personalwerbung	4'000.00		4'000.00		2'611.70	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'500.00		18'500.00		-35'587.95	
3100.00	Büromaterial	16'500.00		18'500.00		12'278.20	
3110.00	Büromöbel und Geräte	10'000.00		6'000.00		22'047.25	
3113.00	Anschaffung Hardware	22'500.00		15'000.00		19'099.85	
3120.00	Ver- und Entsorgung	4'000.00		4'000.00		3'106.25	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	17'000.00		7'000.00		6'276.70	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	16'000.00		16'000.00		15'820.98	
3130.27	Allgemeine Rechtskosten	5'000.00		5'000.00		501.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	25'000.00		30'000.00		15'880.45	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	71'500.00		71'500.00			
3153.00	Informatik-Unterhalt Hardware	1'000.00		1'000.00		11'410.30	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	42'000.00		35'000.00		34'824.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	10'000.00		12'000.00		9'346.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'000.00		75.90	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'000.00		10'000.00		7'735.00	
3636.10	Beiträge an Projekt "Begleiteter Besuchstreff Region Emme"	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3910.02	Interne Verrechnung Dienstleistungen Regionaler Sozialdienst	48'000.00		45'000.00		46'330.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	105'000.00		100'000.00		91'000.00	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.00	Interne Verrechnung von Zinsen	8'000.00		8'000.00		5'076.35	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	18'700.00		35'400.00		19'740.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		12'000.00		12'000.00		18'153.05
4309.01	Inkassoprovisionen auf privilegierten Erträgen		30'000.00		30'000.00		22'214.22
4612.50	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Kirchberg		118'757.00		95'100.00		111'040.30
4612.51	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Bätterkinden		67'665.00		53'265.00		63'374.40
4612.52	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Utzenstorf		89'152.00		70'999.00		83'499.15
4612.53	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Wiler		20'890.00		16'329.00		19'565.75
4612.54	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Zielebach		6'625.00		5'315.00		6'205.15
4612.55	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Aefligen		22'800.00		17'877.00		21'354.60
4612.56	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Kernenried		10'843.00		8'635.00		10'155.55
4612.57	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Lyssach		29'386.00		22'985.00		27'522.50
4612.58	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Rüdltigen-Alchenflüh		49'580.00		39'266.00		46'436.05
4612.59	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Rüti b. Lyssach		3'402.00		2'729.00		3'186.40
4910.02	Interne Verrechnung RSD Untere Emme		10'000.00		10'000.00		7'000.00
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	3'406'950.00	8'292'300.00	3'337'600.00	9'573'800.00	3'214'009.40	7'688'758.36
3611.00	Entschädigungen an Kanton	3'406'950.00		3'337'600.00		3'214'009.40	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		8'292'300.00		9'573'800.00		7'688'758.36
59	Hilfsaktionen Sozialhilfe	6'000.00		5'000.00		5'000.00	
	Nettoaufwand		6'000.00		5'000.00		5'000.00
592	Hilfsaktionen im Inland	3'000.00					
	Nettoaufwand		3'000.00				
5920	Hilfsaktionen im Inland	3'000.00					
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	3'000.00					
593	Hilfsaktionen im Ausland	3'000.00		5'000.00		5'000.00	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand			3'000.00		5'000.00		5'000.00
5930	Hilfsaktionen im Ausland	3'000.00		5'000.00		5'000.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000.00		5'000.00		5'000.00	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'656'600.00	714'100.00	2'276'200.00	695'500.00	2'174'594.78	798'246.25
	Nettoaufwand		1'942'500.00		1'580'700.00		1'376'348.53
61	Strassenverkehr	1'891'500.00	670'000.00	1'597'400.00	639'500.00	1'540'086.13	736'463.55
	Nettoaufwand		1'221'500.00		957'900.00		803'622.58
615	Gemeindestrassen	1'890'600.00	670'000.00	1'596'500.00	639'500.00	1'539'227.13	736'463.55
	Nettoaufwand		1'220'600.00		957'000.00		802'763.58
6150	Gemeindestrassen	1'873'500.00	600'500.00	1'569'100.00	567'000.00	1'521'609.43	664'112.40
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	610'000.00		605'900.00		610'048.85	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)					-6'357.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	40'600.00		38'600.00		38'705.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	55'000.00		45'700.00		53'291.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	12'000.00		18'000.00		10'121.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	9'600.00		9'600.00		8'968.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'700.00		1'700.00		1'438.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	5'000.00		7'000.00		35.20	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00		2'036.94	
3099.00	Übriger Personalaufwand					-1'000.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	32'500.00		20'000.00		30'755.80	
3101.01	Treibstoffe	47'000.00		45'000.00		46'761.25	
3101.02	Strassensignale, Gebäudenummern, Markierungen	25'000.00		17'000.00		40'182.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		2'398.43	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	56'000.00		35'000.00		15'209.00	
3112.00	Anschaffung Dienstkleider	8'000.00		6'000.00		7'419.95	
3113.00	Anschaffung Hardware			7'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	22'000.00		15'000.00		15'760.65	
3120.01	Strom öffentliche Beleuchtung	25'000.00		18'000.00		16'768.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		3'500.00		171.10	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	2'500.00		2'500.00		2'658.44	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	15'000.00		15'000.00		5'797.50	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	14'000.00		14'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	10'000.00		10'000.00		18'841.90	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3137.01	Motorfahrzeugsteuern und Schwerverkehrsabgaben	17'000.00		17'000.00		16'539.35	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege / Anlagen	260'000.00		130'000.00		100'493.00	
3141.01	Unterhalt öffentliche Beleuchtung	110'000.00		100'000.00		147'007.90	
3141.02	Schneeräumung, Winterdienst	25'000.00		20'000.00		9'895.90	
3141.03	Sagirain - Sicherheitskontrollen und Unterhalt	10'000.00		15'000.00		15'331.40	
3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten (nicht werterhaltend Kanalisation)					98.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	11'500.00		5'000.00		4'634.85	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	68'000.00		70'000.00		60'526.25	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften					17'062.52	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen			4'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		700.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00		2'000.00		13'338.90	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	134'300.00		49'000.00		28'929.50	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	1'500.00		1'500.00		1'182.15	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	92'300.00		91'500.00		93'169.30	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	87'200.00		89'900.00		80'685.35	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	10'000.00		10'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	41'100.00		22'000.00		12'000.00	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	3'700.00		3'700.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		15'000.00		15'000.00		15'782.85
4250.00	Verkäufe		5'000.00		5'000.00		17'002.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		5'000.00		36'758.25
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		300'000.00		275'000.00		324'836.95
4612.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)		87'000.00		82'000.00		90'400.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		3'000.00		3'000.00		2'932.35
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		185'500.00		182'000.00		176'400.00
6155	Parkplätze	17'100.00	69'500.00	27'400.00	72'500.00	17'617.70	72'351.15
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'600.00		1'000.00		1'625.00	
3130.21	Parkplatzkontrollen	12'500.00		17'500.00		13'125.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000.00		8'900.00		2'867.50	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'500.00		2'500.00		2'500.00
4240.09	Parkplatzbenützungsgebühren		55'000.00		55'000.00		56'595.20
4270.00	Bussen		12'000.00		15'000.00		13'255.95
619	Strassen, übriges	900.00		900.00		859.00	
	Nettoaufwand		900.00		900.00		859.00
6190	Strassen, übriges	900.00		900.00		859.00	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	900.00		900.00		859.00	
62	Öffentlicher Verkehr	738'600.00	44'100.00	657'200.00	56'000.00	618'591.35	61'782.70
	Nettoaufwand		694'500.00		601'200.00		556'808.65
622	Regionalverkehr	1'700.00		9'200.00		948.05	
	Nettoaufwand		1'700.00		9'200.00		948.05
6220	Regionalverkehr	1'700.00		9'200.00		948.05	
3119.04	Bushaltestellen Neuhof	500.00		1'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	500.00		500.00		150.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	500.00		500.00		703.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200.00		200.00			
3634.01	Beitrag Moonliner			7'000.00		95.05	
629	Öffentlicher Verkehr	736'900.00	44'100.00	648'000.00	56'000.00	617'643.30	61'782.70
	Nettoaufwand		692'800.00		592'000.00		555'860.60
6290	Öffentlicher Verkehr	42'000.00	44'100.00	56'000.00	56'000.00	56'116.30	60'782.70
3130.14	Tageskarten Gemeinde	42'000.00		56'000.00		56'116.30	
4240.10	Benützungsgebühren Tageskarten Gemeinde		44'100.00		56'000.00		60'782.70
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	694'900.00		592'000.00		561'527.00	1'000.00
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	3'000.00				3'250.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	5'000.00		5'000.00		4'944.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	686'900.00		587'000.00		553'333.00	
4635.01	Beiträge von privaten Unternehmungen an den Versuchsbetrieb						1'000.00
63	Verkehr, übrige	26'500.00		21'600.00		15'917.30	
	Nettoaufwand		26'500.00		21'600.00		15'917.30
634	Verkehrsplanung allgemein	26'500.00		21'600.00		15'917.30	
	Nettoaufwand		26'500.00		21'600.00		15'917.30
6340	Verkehrsplanung allgemein	26'500.00		21'600.00		15'917.30	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	8'000.00		8'000.00		4'482.70	
3199.11	Verkehrsmassnahmen	10'000.00		5'000.00		9'173.45	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	8'500.00		8'600.00		2'261.15	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'572'950.00	2'213'000.00	2'599'800.00	2'230'800.00	2'269'338.39	1'956'421.00
	Nettoaufwand		359'950.00		369'000.00		312'917.39
71	Wasserversorgung	348'400.00	348'400.00	317'100.00	317'100.00	257'541.70	257'541.70
710	Wasserversorgung	348'400.00	348'400.00	317'100.00	317'100.00	257'541.70	257'541.70
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	348'400.00	348'400.00	317'100.00	317'100.00	257'541.70	257'541.70
3120.00	Ver- und Entsorgung	5'000.00		5'000.00		4'423.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		2'500.00		1'089.15	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	20'000.00		20'000.00		5'000.00	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten (nicht werterhaltend Wasserleitungen)	60'000.00		60'000.00		34'020.75	
3143.02	Unterhalt übrige Tiefbauten (werterhaltend Wasserleitungen)	20'000.00					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00		2'000.00		111.70	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	27'400.00		31'000.00		16'296.55	
3510.10	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK - Werterhalt	81'600.00		96'600.00		189'280.00	
3510.50	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK - Anschlussgebühren	115'000.00		100'000.00		7'320.00	
3612.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)	14'900.00					
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		80'000.00		80'000.00		75'753.10
4240.50	Anschlussgebühren		115'000.00		100'000.00		7'320.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'000.00		5'000.00		3'311.80
4409.01	Verrechnete Zinsen und Zinsaufwand (SF)		3'000.00				
4510.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung - Werterhalt		47'400.00		31'000.00		16'296.55
4631.00	Beiträge vom Kanton		6'000.00		5'000.00		2'785.50
9011.00	Aufwandüberschuss; Entnahme aus Spezialfinanzierung		91'000.00		96'100.00		152'074.75
72	Abwasserentsorgung	1'123'400.00	1'123'400.00	1'165'600.00	1'165'600.00	976'802.25	976'802.25
720	Abwasserentsorgung	1'123'400.00	1'123'400.00	1'165'600.00	1'165'600.00	976'802.25	976'802.25
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	1'123'400.00	1'123'400.00	1'165'600.00	1'165'600.00	976'802.25	976'802.25
3120.00	Ver- und Entsorgung	11'000.00		12'000.00		8'534.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		10'000.00		3'264.15	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'000.00		800.00		297.05	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	30'000.00		30'000.00		29'232.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		906.45	
3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten (nicht werterhaltend Kanalisation)	60'000.00		100'000.00		57'470.90	
3143.03	Unterhalt übrige Tiefbauten (werterhaltend Kanalisation)	20'000.00					

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00		1'000.00		826.60	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	15'200.00		44'800.00		11'381.00	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	2'300.00					
3510.10	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK - Werterhalt	359'000.00		369'000.00		453'800.00	
3510.50	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK - Anschlussgebühren	100'000.00		90'000.00		5'200.00	
3612.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)	99'400.00		27'000.00		22'600.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	375'000.00		440'000.00		357'085.60	
3632.05	Beiträge an Zweckverband Abwasserregion Solothurn-Emme ZASE	9'000.00		10'000.00		7'868.05	
3637.02	Rückerstattungen aus Vereinbarungen	30'000.00		30'000.00		18'335.60	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		860'000.00		860'000.00		855'070.04
4240.50	Anschlussgebühren		100'000.00		90'000.00		5'200.00
4409.01	Verrechnete Zinsen und Zinsaufwand (SF)		3'000.00				
4510.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung - Werterhalt		37'500.00		44'800.00		11'381.00
9011.00	Aufwandüberschuss; Entnahme aus Spezialfinanzierung		122'900.00		170'800.00		105'151.21
73	Abfall	723'200.00	723'200.00	730'100.00	730'100.00	685'377.44	685'377.44
730	Abfall	723'200.00	723'200.00	730'100.00	730'100.00	685'377.44	685'377.44
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	723'200.00	723'200.00	730'100.00	730'100.00	685'377.44	685'377.44
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'500.00		4'000.00		5'243.50	
3111.02	Anschaffung Container	7'000.00		7'000.00		4'982.85	
3111.03	Anschaffung Abfallhaie	7'000.00		7'000.00		3'417.75	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	3'300.00		3'200.00		2'953.88	
3130.04	Abfuhrkosten Haushalte	255'000.00		255'000.00		232'612.05	
3130.05	Abfuhrkosten Grüngut	210'000.00		227'000.00		193'982.45	
3130.06	Abfuhrkosten übrige Sammlungen	135'000.00		135'000.00		122'919.45	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					-164.63	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	2'900.00		2'900.00		2'966.00	
3612.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)	81'500.00		76'500.00		90'300.00	
3702.00	Anteil Kehrrechtgebühren Rumendingen	16'000.00		12'500.00		14'811.80	
4240.01	Kehrrechtgebühren		510'000.00		514'000.00		509'758.81
4240.02	Gebühren Grüngut		128'000.00		127'000.00		126'086.70
4250.05	Verwertung Altpapier		20'000.00		20'000.00		18'071.03
4250.06	Verwertung Altglas		16'000.00		16'000.00		16'649.10
4409.01	Verrechnete Zinsen und Zinsaufwand (SF)		200.00				
4707.00	Anteil Kehrrechtgebühren Rumendingen		16'000.00		12'500.00		14'811.80
9010.00	Ertragsüberschuss; Einlage in Spezialfinanzierung					11'352.34	
9011.00	Aufwandüberschuss; Entnahme aus Spezialfinanzierung		33'000.00		40'600.00		

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
74	Verbauungen	118'800.00	18'000.00	114'800.00	18'000.00	117'367.10	29'604.56
	Nettoaufwand		100'800.00		96'800.00		87'762.54
741	Gewässerverbauungen	118'800.00	18'000.00	114'800.00	18'000.00	117'367.10	29'604.56
	Nettoaufwand		100'800.00		96'800.00		87'762.54
7410	Gewässerverbauungen	118'800.00	18'000.00	114'800.00	18'000.00	117'367.10	29'604.56
3142.00	Unterhalt Wasserbau	30'000.00		25'000.00		10'023.25	
3142.01	Unterhalt Sandfang Oesch	27'000.00		28'000.00		31'244.60	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	500.00		500.00		549.25	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	21'200.00		21'200.00		21'470.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		80.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	40'000.00		40'000.00		54'000.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		1'000.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		9'000.00		9'000.00		13'618.40
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		8'000.00		8'000.00		14'986.16
75	Arten- und Landschaftsschutz	3'500.00		4'200.00		3'500.00	
	Nettoaufwand		3'500.00		4'200.00		3'500.00
750	Arten- und Landschaftsschutz	3'500.00		4'200.00		3'500.00	
	Nettoaufwand		3'500.00		4'200.00		3'500.00
7500	Arten- und Landschaftsschutz	3'500.00		4'200.00		3'500.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00		1'200.00		500.00	
3636.11	Pflegebeitrag Arbeitsgruppe Landschaft	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	2'400.00		2'400.00			
	Nettoaufwand		2'400.00		2'400.00		
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	2'400.00		2'400.00			
	Nettoaufwand		2'400.00		2'400.00		
7690	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	2'400.00		2'400.00			
3634.00	Beitrag an Regionalkonferenz	2'400.00		2'400.00			
77	Übriger Umweltschutz	180'800.00		190'100.00		158'420.65	7'095.05
	Nettoaufwand		180'800.00		190'100.00		151'325.60

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
771	Friedhof und Bestattung	157'300.00		163'100.00		133'144.25	
	Nettoaufwand		157'300.00		163'100.00		133'144.25
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	4'000.00		4'000.00		3'156.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		4'000.00		3'156.15	
7716	Regionale Friedhoforganisation	153'300.00		159'100.00		129'988.10	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	153'300.00		159'100.00		129'988.10	
779	Umweltschutz	23'500.00		27'000.00		25'276.40	7'095.05
	Nettoaufwand		23'500.00		27'000.00		18'181.35
7791	Öffentliche Toilettenanlagen	17'500.00		22'500.00		20'144.75	7'095.05
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		2'500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		8'000.00		13'440.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	3'000.00		2'000.00		6'703.95	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	10'000.00		10'000.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter						7'095.05
7792	Hundetoiletten	6'000.00		4'500.00		5'131.65	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'000.00		3'000.00		5'131.65	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	2'000.00		1'500.00			
79	Raumordnung	72'450.00		75'500.00		70'329.25	
	Nettoaufwand		72'450.00		75'500.00		70'329.25
790	Raumordnung	72'450.00		75'500.00		70'329.25	
	Nettoaufwand		72'450.00		75'500.00		70'329.25
7900	Raumordnung allgemein	48'450.00		51'500.00		46'545.25	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	5'000.00		10'000.00		4'090.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		300.00		85.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00				7.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00				21.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00				2.80	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		100.25	
3130.28	Unterhalt RegioGIS	4'500.00		4'500.00		4'322.35	
3130.31	Leitungskataster BE	500.00		500.00		430.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'000.00		8'000.00		18'784.30	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.01	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen	700.00		700.00		750.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	27'000.00		27'000.00		17'949.95	
7907	Regionalkonferenzen	24'000.00		24'000.00		23'784.00	
3634.00	Beitrag an Regionalkonferenz	24'000.00		24'000.00		23'784.00	
8	Volkswirtschaft	91'100.00	933'000.00	66'900.00	933'000.00	80'527.98	934'962.10
	Nettoertrag	841'900.00		866'100.00		854'434.12	
81	Landwirtschaft	6'200.00		6'000.00		4'952.20	
	Nettoaufwand		6'200.00		6'000.00		4'952.20
812	Strukturverbesserungen	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
	Nettoaufwand		1'000.00		1'000.00		1'000.00
8120	Strukturverbesserungen	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3636.12	Beitrag an Flurgenossenschaft Kirchberg-Bütikofen	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	5'200.00		5'000.00		3'952.20	
	Nettoaufwand		5'200.00		5'000.00		3'952.20
8140	Landw.Produktionsverbesserungen Pflanzen	5'200.00		5'000.00		3'952.20	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'000.00		3'000.00		2'317.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	150.00				150.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00				34.75	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00		200.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		290.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00		1'500.00		1'160.25	
82	Forstwirtschaft	59'800.00	6'000.00	39'800.00	6'000.00	58'683.78	6'701.25
	Nettoaufwand		53'800.00		33'800.00		51'982.53
820	Forstwirtschaft	59'800.00	6'000.00	39'800.00	6'000.00	58'683.78	6'701.25
	Nettoaufwand		53'800.00		33'800.00		51'982.53
8200	Forstwirtschaft	59'800.00	6'000.00	39'800.00	6'000.00	58'683.78	6'701.25
3102.00	Drucksachen, Publikationen					165.43	
3130.05	Abfuhrkosten Grüngut					651.60	
3130.15	Werkleistungen Schachen (ab 1.1.2020 Schachen und Ruedisberg zusammengefasst)	30'000.00		10'000.00		18'570.70	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.16	Werkleistungen Ruedisberg					7'735.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	700.00		700.00		580.00	
3636.07	Beiträge Waldbesitzervereinigung	20'100.00		20'100.00		20'081.05	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	9'000.00		9'000.00		10'900.00	
4250.03	Nutzholzverkäufe		3'000.00		3'000.00		209.25
4250.04	Brennholzverkäufe		3'000.00		3'000.00		6'276.00
4631.00	Beiträge vom Kanton						216.00
84	Tourismus	25'100.00		21'100.00		16'892.00	
	Nettoaufwand		25'100.00		21'100.00		16'892.00
840	Tourismus	25'100.00		21'100.00		16'892.00	
	Nettoaufwand		25'100.00		21'100.00		16'892.00
8400	Tourismus	25'100.00		21'100.00		16'892.00	
3634.00	Beitrag an Regionalkonferenz	16'100.00		16'100.00		11'892.00	
3636.08	Beitrag an Verkehrs- und Verschönerungsverein	9'000.00		5'000.00		5'000.00	
87	Brennstoffe und Energie		927'000.00		927'000.00		928'260.85
	Nettoertrag	927'000.00		927'000.00		928'260.85	
871	Elektrizität		927'000.00		927'000.00		928'260.85
	Nettoertrag	927'000.00		927'000.00		928'260.85	
8710	Elektrizität allgemein		927'000.00		927'000.00		928'260.85
4120.00	Konzessionsabgabe EnerCom AG		306'000.00		306'000.00		307'401.85
4120.01	Abgabe Localnet AG für Versorgungsgebiet Wangele, Gyrisberg, Eyzälg, Wiesenweg		16'000.00		16'000.00		15'859.00
4463.01	Beteiligungsertrag EnerCom AG		210'000.00		210'000.00		210'000.00
4898.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung Übertragung Verwaltungsvermögen		395'000.00		395'000.00		395'000.00
9	Finanzen und Steuern	2'598'850.00	18'605'000.00	2'405'200.00	17'959'610.00	3'372'673.59	17'108'673.19
	Nettoertrag	16'006'150.00		15'554'410.00		13'735'999.60	
91	Steuern	148'000.00	17'964'000.00	140'000.00	16'601'000.00	210'554.30	16'132'177.90
	Nettoertrag	17'816'000.00		16'461'000.00		15'921'623.60	
910	Steuern	148'000.00	17'964'000.00	140'000.00	16'601'000.00	210'554.30	16'132'177.90
	Nettoertrag	17'816'000.00		16'461'000.00		15'921'623.60	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	138'000.00	15'667'000.00	130'000.00	14'651'000.00	199'742.80	13'692'065.55
3180.01	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben	5'000.00		5'000.00		69'000.00	
3181.01	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	133'000.00		125'000.00		130'742.80	
4000.00	Einkommenssteuern		12'271'000.00		11'500'000.00		10'304'604.40
4000.20	Nachsteuern und Bussen		27'000.00		30'000.00		16'609.20
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		373'000.00		350'000.00		360'947.90
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-427'000.00		-400'000.00		-405'970.35
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-6'000.00		-3'000.00		-6'776.40
4001.00	Vermögenssteuern		1'441'000.00		1'300'000.00		1'356'662.50
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		80'000.00		75'000.00		77'501.15
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-107'000.00		-100'000.00		-94'006.95
4002.00	Quellensteuern		160'000.00		150'000.00		231'095.80
4002.10	Quellensteuern aus BGSA		4'000.00		4'000.00		3'400.85
4010.00	Gewinnsteuern		1'601'000.00		1'500'000.00		1'544'088.90
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		213'000.00		200'000.00		320'513.50
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-53'000.00		-50'000.00		-59'655.55
4011.00	Kapitalsteuern		53'000.00		50'000.00		877.85
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		21'000.00		20'000.00		4'158.75
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-5'000.00		-5'000.00		-397.90
4019.00	Holdingsteuern				10'000.00		
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		21'000.00		20'000.00		38'411.90
9101	Sondersteuern	10'000.00	600'000.00	10'000.00	650'000.00	10'745.35	1'135'060.25
3181.02	Forderungsverluste Sondersteuern	10'000.00		10'000.00		10'745.35	
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		200'000.00		250'000.00		668'773.15
4022.10	Sonderveranlagungen		400'000.00		400'000.00		466'027.10
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern						260.00
9102	Liegenschaftssteuern		1'677'000.00		1'280'000.00	66.15	1'286'092.10
3181.03	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern					66.15	
4021.00	Liegenschaftssteuern		1'677'000.00		1'280'000.00		1'286'092.10
9103	Hundetaxe		20'000.00		20'000.00		18'960.00
4033.00	Hundetaxe		20'000.00		20'000.00		18'960.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	1'193'500.00	77'500.00	1'330'700.00	77'000.00	1'332'120.00	77'191.00
	Nettoaufwand		1'116'000.00		1'253'700.00		1'254'929.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	1'193'500.00	77'500.00	1'330'700.00	77'000.00	1'332'120.00	77'191.00

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand			1'116'000.00		1'253'700.00		1'254'929.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	1'193'500.00	77'500.00	1'330'700.00	77'000.00	1'332'120.00	77'191.00
3621.60	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	1'103'500.00		1'096'700.00		1'099'877.00	
3622.70	Finanzausgleich Disparitätenabbau	90'000.00		234'000.00		232'243.00	
4612.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)		2'500.00				2'500.00
4621.61	Soziodemografischer Zuschuss		75'000.00		77'000.00		74'691.00
95	Ertragsanteile, übrige		130'000.00		110'000.00		124'040.65
	Nettoertrag	130'000.00		110'000.00		124'040.65	
950	Ertragsanteile, übrige		130'000.00		110'000.00		124'040.65
	Nettoertrag	130'000.00		110'000.00		124'040.65	
9500	Ertragsanteile, übrige		130'000.00		110'000.00		124'040.65
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		30'000.00		30'000.00		24'418.40
4600.00	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		100'000.00		80'000.00		99'622.25
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	394'400.00	223'000.00	231'500.00	202'180.00	261'326.19	540'745.64
	Nettoaufwand		171'400.00		29'320.00		
	Nettoertrag					279'419.45	
961	Zinsen	242'600.00	89'000.00	76'700.00	64'500.00	75'332.14	69'589.77
	Nettoaufwand		153'600.00		12'200.00		5'742.37
9610	Zinsen	242'600.00	89'000.00	76'700.00	64'500.00	75'332.14	69'589.77
3181.04	Abschreibungen Verzugszinsen Steuern	3'000.00		3'000.00		2'644.05	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	33'600.00		15'300.00		16'010.95	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	174'600.00		46'000.00		42'194.00	
3409.01	Verrechnete Zinsen und Zinsaufwand (SF)	6'400.00					
3499.00	Vergütungszinsen Steuern	25'000.00		10'000.00		13'314.50	
3499.01	Negativzinsen			2'000.00		1'168.64	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände			400.00			
4401.01	Verzugszinsen		200.00		200.00		76.90
4401.02	Verzugszinsen Steuern		60'000.00		35'000.00		39'985.40
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		1'000.00		1'500.00		4'581.12
4940.00	Interne Verrechnung von Zinsen		27'800.00		27'800.00		24'946.35
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	139'800.00	134'000.00	142'800.00	137'680.00	109'672.23	117'233.00
	Nettoaufwand		5'800.00		5'120.00		

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoertrag						7'560.77	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	139'800.00	134'000.00	142'800.00	137'680.00	109'672.23	117'233.00
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		3'000.00		6'342.20	
3120.00	Ver- und Entsorgung	45'000.00		45'000.00		45'532.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien					363.83	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	45'000.00		45'000.00		22'344.25	
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	5'000.00		5'000.00		5'432.35	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	15'000.00		20'000.00		8'286.90	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000.00		5'000.00		1'500.00	
3940.00	Interne Verrechnung von Zinsen	19'800.00		19'800.00		19'870.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		110'000.00		113'680.00		106'360.00
4439.00	Übriger Liegenschaftsertrag FV (Nebenkosten)		24'000.00		24'000.00		10'873.00
969	Finanzvermögen	12'000.00		12'000.00		76'321.82	353'922.87
	Nettoaufwand		12'000.00		12'000.00		
	Nettoertrag					277'601.05	
9690	Finanzvermögen	12'000.00		12'000.00		76'321.82	353'922.87
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	12'000.00		12'000.00		21'000.00	
3411.60	Realisierte Verluste auf Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen					55'321.82	
4290.00	Übrige Entgelte (wiedereingebrachte Forderungsverluste)						1'583.65
4411.00	Gewinn aus Verkäufen von Grundstücken FV						240'000.00
4419.00	Übrige realisierte Gewinne aus FV						100'000.00
4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften						369.75
4950.00	Interne Verrechnung von planmässigen & ausserplanmässigen Abschreibungen						11'969.47
97	Rückverteilungen		4'000.00		1'400.00		4'209.15
	Nettoertrag	4'000.00		1'400.00		4'209.15	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		4'000.00		1'400.00		4'209.15
	Nettoertrag	4'000.00		1'400.00		4'209.15	
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		4'000.00		1'400.00		4'209.15
4699.10	Rückvergütung CO2-Abgabe		4'000.00		1'400.00		4'209.15
99	Nicht aufgeteilte Posten	862'950.00	206'500.00	703'000.00	968'030.00	1'568'673.10	230'308.85
	Nettoaufwand		656'450.00				1'338'364.25

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag
	Nettoertrag			265'030.00			
990	Nicht aufgeteilte Posten	862'950.00		703'000.00	269'700.00	1'568'673.10	23'729.85
	Nettoaufwand		862'950.00		433'300.00		1'544'943.25
9900	Nicht aufgeteilte Posten, Art. 84 GV	4'950.00				5'402.10	
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserven	4'950.00				5'402.10	
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	703'000.00		703'000.00	19'700.00	703'271.00	23'729.85
3300.91	Planmässige Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen	703'000.00		703'000.00		703'271.00	
4950.90	Interne Verrechnung Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen				19'700.00		23'729.85
9902	Einlagen in / Entnahmen aus Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen	155'000.00			250'000.00	860'000.00	
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	155'000.00				860'000.00	
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK				250'000.00		
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge		206'500.00		206'500.00		206'579.00
	Nettoertrag	206'500.00		206'500.00		206'579.00	
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge		206'500.00		206'500.00		206'579.00
4896.00	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		206'500.00		206'500.00		206'579.00
999	Abschluss				491'830.00		
	Nettoertrag			491'830.00			
9990	Abschluss				491'830.00		
9001.00	Aufwandüberschuss				491'830.00		

Investitionsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Ausgaben	Budget 2024	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022
	INVESTITIONSRECHNUNG	8'747'100.00	8'747'100.00	3'927'000.00	3'927'000.00	3'154'019.17	3'154'019.17
0	Allgemeine Verwaltung	1'002'000.00		205'000.00		117'666.15	84'061.82
	Nettoausgaben		1'002'000.00		205'000.00		33'604.33
02	Allgemeine Dienste	1'002'000.00		205'000.00		117'666.15	84'061.82
	Nettoausgaben		1'002'000.00		205'000.00		33'604.33
022	Allgemeine Dienste			70'000.00		112'213.30	11'969.47
0220	Allgemeine Dienste			70'000.00		112'213.30	11'969.47
5060.03	Reorganisation Verwaltung					2'569.85	
5200.02	Auslagerung EDV in Rechenzentrum Talus			70'000.00		109'643.45	
6060.00	Übertragung Investitionen Eystrasse 6 kakerlak VV ins FV						11'969.47
029	Verwaltungsliegenschaften	1'002'000.00		135'000.00		5'452.85	72'092.35
290	Verwaltungsliegenschaften	1'002'000.00		135'000.00			
5040.02	Sanierung & Auffrischung EG Verwaltungsgebäude	100'000.00		135'000.00			
5040.03	Anschluss Wärmeverbund Verwaltungsgebäude	60'000.00					
5040.04	Übertrag Anteil Finanzvermögen Verwaltungsgebäude in Verwaltungsvermögen	842'000.00					
0291	Betrieb Saalbau					5'452.85	72'092.35
5040.02	Anschluss Wärmeverbund Saalbau					5'452.85	
6060.01	Übertragung Gasheizung VV ins FV						72'092.35
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	392'600.00		300'000.00		177'442.95	
	Nettoausgaben		392'600.00		300'000.00		177'442.95
15	Feuerwehr	387'600.00		300'000.00		177'442.95	
	Nettoausgaben		387'600.00		300'000.00		177'442.95
150	Feuerwehr	387'600.00		300'000.00		177'442.95	
1500	Feuerwehr	387'600.00		300'000.00		177'442.95	
5060.10	Ersatz Tanklöschfahrzeug	212'600.00		300'000.00		177'442.95	
5060.11	Mannschafts- und Modultransportfahrzeug FW	75'000.00					
5060.12	Ersatz Leitfahrzeug Feuerwehr	100'000.00					
16	Verteidigung	5'000.00					
	Nettoausgaben		5'000.00				
162	Zivile Verteidigung	5'000.00					
1620	Zivilschutz	5'000.00					
5040.00	Umnutzung militärische Schutzanlage am Reinhardweg 3 in eine Öffentliche	5'000.00					
2	Bildung	1'130'000.00	40'000.00	1'052'000.00	40'000.00	226'554.35	80'000.00
	Nettoausgaben		1'090'000.00		1'012'000.00		146'554.35

Investitionsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	
21	Obligatorische Schule	1'130'000.00	40'000.00	1'052'000.00	40'000.00	226'554.35	80'000.00
	Nettoausgaben		1'090'000.00		1'012'000.00		146'554.35
214	Musikschulen		40'000.00		40'000.00		80'000.00
2140	Musikschulen		40'000.00		40'000.00		80'000.00
6460.00	Amortisation Darlehen Musikschule Region Burgdorf		40'000.00		40'000.00		80'000.00
217	Schulliegenschaften	1'130'000.00		1'052'000.00		226'554.35	
2170	Schulliegenschaften	1'130'000.00		1'052'000.00		226'554.35	
5040.10	Tagesschule: Einbau Lift und Gastroküche					-375.10	
5040.03	Anschluss Wärmeverbund Schulhaus Bütikofen			50'000.00			
5040.14	Sanierung Kindergarten Reinhardweg 11 (Unterstand, Vorplatz)	50'000.00		100'000.00			
5040.15	Sanierung Singsaal in Primarschulhaus (Bühne, Boden, Wände, Beleuchtung, Technik)	100'000.00		100'000.00			
5040.16	Sanierung Schulhaus Bütikofen (Fenster, Radiatoren)			100'000.00			
5040.17	Anschluss Wärmeverbund Primarschulhaus & Tagesschule	180'000.00		180'000.00			
5040.19	Neubau Doppelkindergarten am Reinhardweg	500'000.00					
5040.20	Turnhalle Reinhardweg - TH1 Sanierung Boden, Heizkörper & Sicherungsmassnahmen, Anteil Kirchberg	100'000.00					
5290.01	Schulraumplanung Campus 25+ Phase III	200'000.00		522'000.00		226'929.45	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	3'304'000.00		270'000.00		353'996.15	5'460.00
	Nettoausgaben		3'304'000.00		270'000.00		348'536.15
34	Sport und Freizeit	3'304'000.00		270'000.00		353'996.15	5'460.00
	Nettoausgaben		3'304'000.00		270'000.00		348'536.15
341	Sport	3'304'000.00		270'000.00		353'996.15	5'460.00
3410	Sportplätze					158'627.80	5'460.00
5090.00	Beleuchtung Hauptfeld Sportplatz Birkenring					82'939.30	
5090.01	Aufrüstung bestehende Beleuchtung Sportplatz Birkenring auf LED					75'688.50	
6190.00	Beitrag effeSport Beleuchtung Sportplatz Kunstrasen Birkenring						5'460.00
3411	Schwimmbad	3'054'000.00		270'000.00		89'969.25	
5040.01	Planungskredit/Realisierung Schwimmbad-Sanierung	3'054'000.00		240'000.00			
5040.02	Umstellung Wasseraufbereitung von Chlorgas auf Chlorgranulat			30'000.00		89'969.25	
3412	Sporthalle Grossmatt	250'000.00				105'399.10	
5040.01	Sanierung Südfassade Sporthalle					-27'604.70	
5040.06	Verdunkelungsstoren Sporthalle Grossmatt					55'179.70	
5040.07	Erneuerung / Anpassung Gebäudeautomation für Fernwärme-Anschluss					77'824.10	
5040.08	Umrüstung Sporthallenbeleuchtung auf LED	250'000.00					
5	Soziale Sicherheit		4'000.00		14'000.00		14'000.00
	Nettoeinnahmen	4'000.00		14'000.00		14'000.00	
53	Alter + Hinterlassene		4'000.00		14'000.00		14'000.00

Investitionsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022
		Ausgaben		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben
	Nettoeinnahmen	4'000.00		14'000.00		14'000.00
534	Wohnen im Alter		4'000.00		14'000.00	14'000.00
5340	Wohnen im Alter		4'000.00		14'000.00	14'000.00
6460.00	Amortisation Darlehen 1 Stiftung Alterssiedlung Kirchberg				10'000.00	10'000.00
6460.01	Amortisation Darlehen 2 Stiftung Alterssiedlung Kirchberg		4'000.00		4'000.00	4'000.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'960'500.00		1'253'000.00		16'674.80
	Nettoausgaben		1'960'500.00		1'253'000.00	1'781'968.85
61	Strassenverkehr	1'870'000.00		1'063'000.00		16'674.80
	Nettoausgaben		1'870'000.00		1'063'000.00	1'723'863.45
615	Gemeindestrassen	1'870'000.00		1'063'000.00		16'674.80
6150	Gemeindestrassen	1'870'000.00		1'063'000.00		16'674.80
5010.03	Sanierung Eystrasse; Teil Projektplanung/Strasse	1'500'000.00		600'000.00		131'850.95
5010.04	Belagssanierung Ersigenstrasse					529'760.75
5010.05	Ersatz Strassenbelag Tschiffeliweg	150'000.00		163'000.00		
5010.06	Sanierung Gründeweg; Teil Strasse	200'000.00				342'951.80
5010.07	Sanierung Deckbelag Bütikofenstrasse					35'867.15
5010.07	Stabilisierung "Alter Chilchweg"			100'000.00		
5030.00	Planung Ersatz Brücke Emmensteg mit Rüd. -Alch. (Anteil 50%)	20'000.00		30'000.00		
5030.01	Sanierung Flurwegbrücke Bütikofen					58'183.95
5040.03	Neubau Gemeindewerkhof; ohne Heizzentrale					501'736.30
5060.06	VW Crafter - (Ersatz Citroën Transporter)					57'655.15
5060.07	Anschaffung Kompaktmäher					82'532.20
5060.08	Anschaffung Ersatz Walze Jg. 1990			70'000.00		
5090.00	Schutz- und Sicherheitsmassnahmen Sagirain			100'000.00		
6060.01	Übertragung Citroen Jumper VV in FV					5'760.00
6310.00	Subvention Kanton Sanierung Flurwegbrücke Bütikofen					10'914.80
63	Verkehr, übrige	90'500.00		190'000.00		58'105.40
	Nettoausgaben		90'500.00		190'000.00	58'105.40
634	Verkehrsplanung allgemein	90'500.00		190'000.00		58'105.40
6340	Verkehrsplanung allgemein	90'500.00		190'000.00		58'105.40
5010.00	Begegnungszone Schulweg - Beundenweg					43'660.15
5290.00	Verbesserung Verkehrssicherheit auf Gde.strassen			60'000.00		
5290.01	Verkehrsberuhigungsmassnahmen Dorfstrasse Bütikofen	90'500.00		130'000.00		14'445.25
7	Umweltschutz und Raumordnung	914'000.00		793'000.00		8'356.55
	Nettoausgaben		914'000.00		793'000.00	262'806.20
71	Wasserversorgung	234'000.00		240'000.00		8'356.55
	Nettoausgaben		234'000.00		240'000.00	177'770.85
710	Wasserversorgung	234'000.00		240'000.00		8'356.55

Investitionsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022
		Ausgaben		Einnahmen	Ausgaben	
7101	Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)	234'000.00			186'127.40	8'356.55
5031.03	Variantenstudie Ersatz Wasserleitung Reservoir Höchfeld bis Dorfteil Bütikofen	12'000.00				
5031.09	Sanierung Eystrasse; Teil Wasser	180'000.00				
5031.10	Ersatz Wasserleitung Chleehof-Wydenhof	42'000.00				
5031.11	Sanierung Wasserleitungen Beundenweg & Lindenhof (1 Projekt)				32'921.65	
5031.12	Sanierung Gründeweg; Teil Wasser				153'205.75	
6340.00	Löschwasserschutz-Beitrag Gebäudeversicherung					8'356.55
72	Abwasserentsorgung	680'000.00			80'873.40	
	Nettoaussgaben		680'000.00	533'000.00		80'873.40
720	Abwasserentsorgung	680'000.00			80'873.40	
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	680'000.00			80'873.40	
5032.05	Sanierung Eystrasse; Teil Abwasser	95'000.00				
5032.08	Planungs- und Projektierungskredit Verlegung Abwasserleitung Mühlematte	35'000.00				
5032.09	Anteil Kirchberg Neubau Regenrückhaltebecken Gyrischachen Burgdorf	550'000.00				
5292.00	Zustandserfassung private Abwasseranlagen Eystrasse			23'000.00	80'873.40	
5292.01	Zustandserfassung private Abwasseranlagen übriges Gebiet			40'000.00		
5292.02	Zustandserfassung kommunale Abwasseranlage inkl. Strassenentwässerung gemäss GEP			350'000.00		
79	Raumordnung				4'161.95	
	Nettoaussgaben			20'000.00		4'161.95
790	Raumordnung				4'161.95	
7900	Raumordnung allgemein				4'161.95	
5290.02	Aufnahme Projekt "Zentrumsentwicklung"			20'000.00	4'161.95	
9	Finanzen und Steuern	44'000.00	8'703'100.00	54'000.00	3'873'000.00	2'945'466.00
	Nettoeinnahmen	8'659'100.00		3'819'000.00	2'736'912.83	
99	Nicht aufgeteilte Posten	44'000.00	8'703'100.00	54'000.00	3'873'000.00	2'945'466.00
	Nettoeinnahmen	8'659'100.00		3'819'000.00	2'736'912.83	
999	Abschluss	44'000.00	8'703'100.00	54'000.00	3'873'000.00	2'945'466.00
9990	Abschluss	44'000.00	8'703'100.00	54'000.00	3'873'000.00	2'945'466.00
5900.00	Passivierte Einnahmen	44'000.00		54'000.00	208'553.17	
6900.00	Aktiviert Ausgaben		8'703'100.00		208'553.17	2'945'466.00

Zusammenfassung Investitionsrechnung nach Sachgruppen

		Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
	Investitionsrechnung	8'747'100.00	8'747'100.00	3'927'000.00	3'927'000.00	3'154'019.17	3'154'019.17
5	Investitionsausgaben	8'747'100.00		3'927'000.00		3'154'019.17	
50	Sachanlagen	8'412'600.00		2'658'000.00		2'506'019.95	
5010	Strassen/Verkehrswege	1'850'000.00		863'000.00		1'084'090.80	
5030	Übrige Tiefbauten allgemein	20'000.00		30'000.00		58'183.95	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	234'000.00		240'000.00		186'127.40	
5032	Tiefbauten Abwasserentsorgung	680'000.00		120'000.00			
5040	Hochbauten	5'241'000.00		935'000.00		702'182.40	
5060	Mobilien	387'600.00		370'000.00		320'200.15	
5090	Übrige Sachanlagen			100'000.00		155'235.25	
52	Immaterielle Anlagen	290'500.00		1'215'000.00		439'446.05	
5200	Informatik			70'000.00		109'643.45	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	290'500.00		732'000.00		248'929.20	
5292	Abwasserentsorgung			413'000.00		80'873.40	
59	Übertrag an Bilanz	44'000.00		54'000.00		208'553.17	
5900	Passivierte Einnahmen	44'000.00		54'000.00		208'553.17	
6	Investitionseinnahmen		8'747'100.00		3'927'000.00		3'154'019.17
60	Übertragung Sachanlagen ins Finanzvermögen						89'821.82
6060	Übertragung von Mobilien ins FV						89'821.82
61	Rückerstattungen						5'460.00
6190	Rückerst.Dritter f.Inestitionen in übr.Sachanlagen						5'460.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung						19'271.35
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen u.Konkordaten						10'914.80
6340	Investitionsbeiträge von öffentl. Unternehmungen						8'356.55
64	Rückzahlung von Darlehen		44'000.00		54'000.00		94'000.00
6460	Rückz. Darlehen an priv. Org. ohne Erwerbszweck		44'000.00		54'000.00		94'000.00
69	Übertrag an Bilanz		8'703'100.00		3'873'000.00		2'945'466.00
6900	Aktivierete Ausgaben		8'703'100.00		3'873'000.00		2'945'466.00
	Nettoinvestitionen	8'659'100.00		3'819'000.00		2'736'912.83	